

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет»
Институт экономики и управления

Г.В. Слесаренко

Финансовый учет

Учебно-методическое пособие

Ижевск
2020

УДК 657.01(075.8)

ББК 65.052.2я73

У912

Рекомендовано к изданию Учебно-методическим советом УдГУ

Рецензент: к.э.н., доцент Пушина Н.Н.

Автор-составитель: к.э.н., доцент Слесаренко Г.В.

У912 Финансовый учет: учеб.-метод. пособие / сост. Г.В. Слесаренко. - Ижевск: Издательский центр «Удмуртский университет», 2020. – 63 с.

ISBN 978-5-4312-0861-4

Учебно-методическое пособие содержит примеры и задания по изучаемым темам с целью углубления теоретического материала. Решая типовые задачи, изучая дискуссионные вопросы и теоретический материал, нормативную базу, студент получает повышенный уровень компетенций, связанных с учетом различных процессов и явлений.

Пособие предназначено для студентов магистерской программы «Учет, анализ и аудит», а также может быть использовано в различных курсах, где изучается бухгалтерский учет.

УДК 657.01(075.8)

ББК 65.052.2я73

ISBN 978-5-4312-0861-4

© Г.В. Слесаренко сост., 2020

© ФГБОУ ВО "Удмуртский
государственный университет", 2020

Оглавление

Введение	4
Тема 1. Учет основных средств.....	5
Тема 2. Учет материально-производственных запасов	24
Тема 3. Учет финансовых вложений (инвестиций) и финансовых инструментов	31
Тема 4. Учет оплаты труда и расчетов с персоналом организации	34
Тема 5. Учет кредитов и займов.....	42
Тема 6. Учет различных расчетов предприятия (организации)	47
Тема 7. Учет капитала организации	51
Тема 8. Учет затрат.....	54
Тема 9. Учет финансовых результатов деятельности предприятия (организации)	60

Введение

Настоящее пособие предназначено для магистрантов первого года обучения направления подготовки «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит», изучающих курс «Финансовый учет».

Бухгалтерский финансовый учет предназначен для предоставления необходимой информации о производственно-хозяйственной и финансовой деятельности организации. Основная задача учета состоит в формировании полной и достоверной информации о деятельности организации и его имущественном положении; обеспечении информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям для принятия различных решений; предотвращении отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявлении внутри хозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Курс «Финансовый учет» является основополагающим для магистерской программы «Учет, анализ и аудит», лежит в основе изучения последующих дисциплин. По окончании изучения курса выполняется курсовая работа.

Учебно-методическое пособие содержит примеры и задания по изучаемым темам с целью углубления теоретического материала. Решая типовые задачи, изучая дискуссионные вопросы и теоретический материал, нормативную базу, студент получает повышенный уровень компетенций, связанных с учетом различных процессов и явлений.

В учебно-методическом пособии приведены задания по темам, которые позволяют глубже понять вопросы организации бухгалтерского учета, принципы построения бухгалтерского учета в хозяйствующих субъектах независимо от видов деятельности, ведомственной принадлежности, форм собственности и организационно-правовых норм.

Данное пособие может применяться также при изучении любых дисциплин, где рассматриваются вопросы бухгалтерского финансового учета.

Тема 1. Учет основных средств

Основные вопросы, изучаемые в теме:

Определение и признание основных средств, их состав и классификация. Правила оценки основных средств, установленные ПБУ 6/01 и МСФО.

Синтетический и аналитический учет основных средств.

Учет поступления основных средств. Формирование стоимости объектов основных средств в зависимости от источников их поступления. Учет амортизации основных средств и методы ее начисления.

Учет затрат на восстановление (ремонт) основных средств.

Аренда основных средств. Формы аренды. Учет операций по обычной (текущей) аренде основных средств у арендодателя и арендатора. Учет лизинговых операций.

Учет выбытия основных средств. Определение финансовых результатов от выбытия основных средств.

Инвентаризация и переоценка основных средств, отражение их результатов на счетах бухгалтерского учета.

Учетная политика организации в части основных средств.

Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности.

Вопросы к теме

1. Дайте определение основных средств
2. Какой критерий положен в определение основных средств
3. Назовите способы начисления амортизации основных средств
4. Классификация основных средств в налоговом учёте
5. Перечислите виды оценки основных средств.
6. Какие расходы не включаются в состав фактических затрат на приобретение основных средств?
7. Как определяется первоначальная стоимость основных средств в налоговом учёте?
8. Назовите условие, при котором общехозяйственные расходы включаются в первоначальную стоимость основного средства.
9. На какой счёт учёта относится сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки?
10. В каком случае НДС по приобретённому основному средству включается в стоимость основного средства?
11. По каким основным средствам в бухгалтерском учёте не начисляется амортизация?
12. Какие бухгалтерские записи отражают затраты по доставке объектов основных средств, полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения?
13. Как изменяется характеристика первоначальной стоимости основных средств в зависимости от способа поступления?
14. Отрадите в проводках поступление основного средства по договору купли-продажи.
15. Перечислите виды ремонта основных средств.
16. В каких случаях применяют понижающие и повышающие коэффициенты амортизации?
17. Как в учёте отражается ремонт и модернизация (реконструкция) основных средств?
18. Назовите особенности учёта выбытия основных средств.
19. Какие различия между бухгалтерским учётом и налоговым учётом основных средств могут возникнуть?
20. Как отражается переоценка основных средств в бухгалтерском и налоговом учёте?

Примеры решения задач:

Задача

Предприятие покупает основные средства .

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. С расчетного счета перечислены деньги поставщику для приобретения станка - 699 000 руб. -

2. Поставщик по накладной передал станок предприятию на сумму 699 000 руб., в т.ч. начислен НДС – 20% .

3. За монтаж и установку станка предприятие согласно договору начислило сторонней организации 24000 руб., в т.ч. НДС – 20% .

4. С расчетного счета перечислены деньги сторонней организации за монтаж и установку основных фондов -20 000 руб.

5. На основании акта ввода в эксплуатацию станок оприходован на предприятии в составе основных средств.

№	Содержание записи	Д	К	Сумма
1	С расчетного счета перечислены деньги поставщику для приобретения станка	60	51	699000
2	Поставщик по накладной передал станок предприятию	08 19	60 60	699000/120*100=582500 699000/120*20=116500
3	За монтаж и установку станка предприятие согласно договору начислило сторонней организации	08 19	60 60	24000/120*100=20000 24000/120*20=4000
4	С расчетного счета перечислены деньги сторонней организации за монтаж и установку основных фондов	60	51	20000
5	На основании акта ввода в эксплуатацию станок оприходован на предприятии в составе основных средств	01	08	=582500+20000=602500

Пример расчета амортизации

На 1 февраля на предприятии имеются основные средства, данные по которым приведены в таблице.

Основные средства	Амортизируемая стоимость, тыс. руб.	Метод начисления амортизации	Срок полезного использования, г.	Период, на который производится расчет, г	Коэффициент ускорения	Норма амортизации, % (расчет)	Сумма амортизации, руб. за месяц (расчет)
Основное производство Д 20 К 02							
Домкрат	670	3	12	4	2.5	$100/12=8,33\%$	$670*8,33\%*2,5=139,52$
Машина контактной сварки -	930	2	8	2	-	$8/36=0,22$	$930*0,22=204,6$
Холодильная ус тановка	860	2	9	3	-	-	172
Вспомогательное производство Д 23 К 02							
Вентиляцион ная система	1540	1	11			$100/11=9,09\%$	$1540*9,09\%=139,986$
Кран башенный	2400	1	14				171,36

$$2 (670-139,52)*8,33\%*2,5=110,471$$

$$3 (670-139,52-110,471)*8,33\%*2,5=$$

$$\text{Сумма чисел лет } 1+2+3+4+5+6+7+8=36$$

* Методы начисления амортизации: 1 - линейный; 2 – метод суммы чисел лет; 3 – метод уменьшаемого остатка; 4-производительный.

Пример на выбытие Основных средств

Автотранспортное предприятие списывает автобус, находящийся на балансе предприятия и пришедший в негодность. Первоначальная стоимость автобуса -549000 руб. Износ, начисленный на момент списания, -487 600 руб.

На основании решения комиссии автобус не пригоден к использованию и не подлежит ремонту, он списывается с баланса предприятия. При разборке автобуса предприятие имеет следующие доходы и несет следующие расходы:

1. Оприходованы на складе годные запасные части по цене возможного использования от списываемого автомобиля на 4200 руб.
 2. Сдано металлолома на склад предприятия на 11800 руб.
 3. Начислена заработная плата рабочим за разборку -4000 руб.
 4. Начислены страховые взносы (по ставкам, существующим на текущий период времени).
- Определить финансовый результат, составить проводки.

Дата	Содержание записи	Д	К	Сумма
	Списана амортизация	02	01	487600
	Списана остаточная стоимость	91-2	01	$549000-487600=61400$
	Отражен доход	10	91-1	$4200+11800=16000$
	Начислена заработная плата	91-2	70	4000
	Начислены страховые взносы	91-2	69	1208
	Определен финансовый результат	99	91-2	$61400+4000+1208-16000=50608$

Пример:

Предприятие продает основные средства, бывшие в эксплуатации. Договорная цена продажи - 516 000 руб., в т.ч. начислен НДС -20%. Первоначальная стоимость основных фондов - 450 200 руб. Износ к моменту продажи составил 64 200 руб. Начислено сторонней организации за демонтаж основных фондов 6360 руб., в т.ч. НДС – 20 %. Основные средства переданы покупателю. Оплачено сторонней организации за демонтаж оборудования. На расчетный счет поступила задолженность от покупателя за реализованные основные средства.

Дата	Содержание записи	Д	К	Сумма
	Списана амортизация	02	01	64200
	Списана остаточная стоимость	91-2	01	$450200-64200=386000$
	Отражена выручка	62	91-1	516000
	Начислен НДС	91-2	68	$516000/120*20=86000$
	Начислено сторонней организации за демонтаж	91-2	60	$6360/120*100=5300$
		19	60	$6360/120*20=$
	Определен финансовый результат	91-9	99	$516000-386000-86000-5300=$

Задачи для самостоятельного решения:

Задача 1

Предприятие осуществляет строительство цеха по пошиву детской одежды. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Согласно договору и калькуляции затрат сторонней организации за проектно-изыскательные работы по строительству цеха начислено 548 400 руб., в т.ч. НДС – 20 %.
2. Согласно договору подрядной организации за возведение фундамента под здание цеха начислено 390000 руб. в т.ч. НДС – 20 %.
3. Согласно договору подрядной организации за снос строений при подготовке территории по освоению участка начислено 321600 руб., в т.ч. НДС – 20 %.
4. Согласно акту строительной организации за строительство здания цеха начислено 1 038000 руб., в т.ч. НДС – 20 %.
5. Поставщику с расчетного счета за оборудование для монтажа в цехе оплачено 1 104 000 руб.
6. Поставщик по накладной передал предприятию оборудование, стоимость которого 1 104 000 руб., в т.ч. начислен НДС – 20%.
7. Со склада в монтаж передано оборудование на сумму 790000 руб.
8. За монтаж оборудования начислена заработная плата рабочим - 300000 руб.
9. На заработную плату начислены налоги и отчисления (в соответствии с действующими на данный период времени ставками налогов и отчислений).
10. На основании акта ввода в эксплуатацию построенное здание цеха оприходовано на предприятии в составе основных фондов.
11. С расчетного счета подрядной организации оплачено за снос строений и очистку территории.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах хозяйственные операции по формированию стоимости объекта.*

Задача 2

Предприятие строит гаражи и автостоянку. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Согласно договору сторонней организации за проектные работы начислено 456 000 руб., в т.ч. НДС – 20 %.
2. С расчетного счета сторонней организации за проектные работы оплачено 456 000 руб.
3. Согласно требованию со склада в капитальное строительство отпущены:
 - а) строительные материалы - 67 500 руб.;
 - б) металлические конструкции - 120 000 руб.
4. Согласно договору начислена арендная плата за пользование строительными машинами и механизмами - 117 600 руб., в т.ч. НДС – 20 %.
5. С расчетного счета оплачена арендная плата - 117 600 руб.
6. Рабочим-строителям и рабочим, обслуживающим строительные машины, начислена заработная плата - 180 000 руб.
7. На заработную плату начислены налоги и отчисления (в соответствии с действующими на данный период времени ставками налогов и отчислений).
8. Согласно счету-фактуре предприятию энергосетей за электроэнергию начислено 82 800

руб., в т.ч. НДС – 20 %.

9.С расчетного счета за электроэнергию оплачено 82800 руб.

10. Начислен износ собственного оборудования (основных средств), используемого при строительстве, -16 500 руб.

11. На основании акта ввода в эксплуатацию построенные гаражи и автостоянка оприходованы на предприятии в составе основных фондов.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах хозяйственные операции по формированию стоимости объекта.*

Задача 3

Предприятие приобретает у поставщика оборудование (основные средства). В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. С расчетного счета перечислены деньги поставщику за оборудование - 1 122 000 руб.

2.Поставщик по накладной передал оборудование на предприятие - 1 122 000 руб., в т.ч. начислен НДС – 20 %.

3. Согласно счету-фактуре за перевозку оборудования начислено автотранспортной организации 138 000 руб., в т.ч. НДС – 20 %.

4. С расчетного счета оплачены услуги автотранспортной организации - 138 000 руб.

5. Согласно договору за монтаж оборудования начислено подрядной организации 28 800 руб., в т.ч. НДС – 20 %.

6.С расчетного счета оплачены услуги подрядной организации - 28 800 руб.

7. На основании акта ввода в эксплуатацию оборудование оприходовано на предприятии в составе основных фондов.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах хозяйственные операции, связанные с приобретением основных средств и формированием первоначальной стоимости объекта.*

Задача 4

Предприятие приобретает холодильную установку для продовольственного магазина стоимостью 1 500 000руб.

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Поставщик по накладной передал холодильную установку для магазина, стоимость которой 1 500 000 руб., в т.ч. начислен НДС – 20 %.

2.Перечислены деньги поставщику за холодильную установку.

3.Согласно счету-фактуре за погрузку-разгрузку и перевозку холодильной установки начислено автотранспортной организации 16 800 руб., в т.ч. НДС – 20 %.

4.За наладку и подключение согласно договору начислено сторонней организации 156 000 руб., в т.ч. НДС – 20 %.

5.Оплачены услуги:

а) автотранспортной организации;

б) организации, выполнявшей подключение и наладку установки.

6. Согласно акту ввода в эксплуатацию холодильная установка оприходована на предприятии в составе основных фондов.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета*
- *Отразить на счетах хозяйственные операции, связанные с поступлением холодильной установки и формированием первоначальной стоимости объекта.*

Задача 5

На предприятие поступают безвозмездно 5 телефонных аппаратов на сумму 1 011 600 руб., в т.ч. начислен НДС – 20 %. За установку аппаратов согласно договору начислено подрядной организации 42 000 руб., в т.ч. НДС – 20 %. Согласно акту ввода в эксплуатацию телефонные аппараты оприходованы на предприятии в составе основных средств.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах хозяйственные операции, связанные с поступлением телефонных аппаратов.*

Задача 6

Завод «Луч» получил безвозмездно от организации мини-АТС стоимостью 937 200 000 руб., в т.ч. начислен НДС – 20%. Начислены и оплачены услуги по монтажу станции - 79 200 руб., в т.ч. НДС – 20%. Станция оприходована в составе основных средств

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах хозяйственные операции, связанные с поступлением основных средств.*

Задача 7

ООО «Гранада» получило от СП «Лада» в качестве подарка автомобиль ГАЗ-56. Первоначальная стоимость автомобиля 988 000 руб. Величина износа к моменту передачи 366 000 руб. Начислена заработная плата водителю за доставку автомобиля на предприятие 8500 руб. Начислены налоги и отчисления на зарплату. Из баков транспортных средств списано топливо, использованное при доставке автомобиля, в сумме 200 руб. Транспортное средство оприходовано в составе основных средств на основании акта ввода в эксплуатацию. С расчетного счета оплачены начисленные налоги в бюджет и внебюджетные фонды в полном объеме.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счётах хозяйственные операции, связанные с поступлением основных средств.*

Справочно:

- *Отразить входящий НДС по безвозмездно поступающим объектам основных средств в*

соответствии с законодательством.

Задача 8

На балансе предприятия имеются основные средства, исходные данные по которым приведены в таблице.

Методы начисления амортизации: 1 - линейный; 2 - метод суммы чисел лет; 3- метод уменьшаемого остатка; 4 - производительный.

Основные средства	Амортизируемая стоимость, тыс. руб	Метод начисления амортизации	Срок полезного использования, г	Период, на который производится расчет	Коэффициент ускорения	Норма амортизации, %	Сумма амортизации, руб. за месяц
Здание производственное	900000	1	40				
Металлорежущий станок	15000	2	8	3			
Деревообрабатывающий станок	18400	2	9	2			
Здание административное	750000	1	40				
Компьютеры	2000	3	10	2	2		

Требуется:

- *Рассчитать норму амортизационных отчислений.*
- *Рассчитать сумму амортизационных отчислений за месяц.*
- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Составить записи, отражающие начисление амортизации основных средств за месяц*

Задача 9

На 1 января на предприятии имеются основные средства, данные по которым приведены в таблице.

Основные средства	Амортизируемая стоимость, тыс. руб.	Метод начисления амортизации*	Срок полезного использования, г (ресурс)	Период, на который производится расчет, г.	Объем отчетного периода, км	Норма амортизации, % (расчет)	Сумма амортизации, руб. за месяц (расчет)
Основное производство							
Трактор колесный	24800	4	200 000 км	-	1300		
Экскаватор одноковшовый	58750	1	11	-	-		
Холодильная установка	3480	2	7	3	-		
Общехозяйственные расходы							
Здание административное	750000	1	30	-	-		
Общепроизводственные расходы							
Водонапорная башня	36000	1	20	-	-		

* Методы начисления амортизации: 1 - линейный; 2 - метод суммы чисел лет; 3 - метод уменьшаемого остатка; 4 - производительный.

Требуется:

- Рассчитать норму амортизационных отчислений.
- Рассчитать сумму амортизационных отчислений за месяц.
- Открыть счета бухгалтерского учета.
- Составить записи, отражающие начисление амортизации основных средств за месяц.

Задача 10

Автотранспортное предприятие, занимающееся перевозкой грузов, имеет на балансе подвижной состав. В таблице приведены исходные данные на 1 марта и пробег подвижного состава за март.

Основные средства	Амортизируемая стоимость, тыс. руб.	Метод начисления амортизации *	Срок полезного использования, г. (ресурс, км)	Пробег отчетного периода, км	Норма амортизации, % (расчет)	Сумма амортизации, руб. за месяц (расчет)
Основные средства основного производства						
ГАЗ-52	25400	3	500000км	2400		
ЗИЛ	28700	3	450000км	3800		
МАЗ	31400	3	600000км	2900		
Мерседес (грузовой)	86900	3	900000км	4700		
MAN (грузовой)	81300	3	800000км	5300		
Автотягач	21000	1	14г.	-		
Основные средства общехозяйственного назначения						
Автомобиль легковой	16300	3	600000	4100		

* Методы начисления амортизации: 1 - линейный; 2- метод суммы чисел лет; 3 - метод уменьшаемого остатка; 4 - производительный.

Требуется:

- Рассчитать норму амортизационных отчислений.
- Рассчитать сумму амортизационных отчислений за месяц.
- Открыть счета бухгалтерского учета.
- Составить записи, отражающие начисление амортизации основных средств за отчетный месяц.

Задача 11

Предприятие осуществляет капитальный ремонт автомобиля хозяйственным способом.

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Для ремонта автомобиля согласно требованию со склада отпущены:

- а) комплектующие изделия на сумму 33 000 руб.;
- б) запасные части на сумму 22 000 руб.;
- в) топливо на сумму 4500 руб.

2. За проведение ремонтных работ начислена заработная плата ремонтным рабочим - 38 000 руб.

3. На заработную плату начислены налоги и отчисления (в соответствии с действующими на данный период времени ставками налогов и отчислений).

4. Начислен износ оборудования, используемого в ремонтном производстве, - 7000 руб.

Требуется:

- *Отразить на счетах хозяйственные операции, связанные с ремонтом автомобиля.*

Задача 12

Предприятие осуществляет капитальный ремонт административного корпуса хозяйственным способом.

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Для ремонта административного корпуса со склада отпущены:

- а) краска и лак на сумму 27 000 руб.;
- б) кирпич на сумму 11 000 руб.;
- в) доски на сумму 24 500 руб.;
- г) столярные изделия на сумму 18 400 руб.;
- д) линолеум на сумму 13 000 руб. -

2. За проведение ремонта административного корпуса начислена заработная плата ремонтным рабочим - 34000 руб.

3. На заработную плату начислены налоги и отчисления (в соответствии с действующими на данный период времени ставками налогов и отчислений).

4. Начислена амортизация деревообрабатывающих станков, используемых для ремонта, - 9000 руб.

5. Согласно счету-фактуре оплачен и включен в затраты расход электроэнергии - 62 400 руб., в т.ч. НДС – 20%.

6. Фонд «Резервы предстоящих расходов и платежей» на предприятии не сформирован. Затраты, связанные с ремонтом административного корпуса, списать на соответствующий счет.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах хозяйственные операции, связанные с ремонтом административного корпуса.*

Задача 13

Предприятие производит внеплановый ремонт токарного станка хозяйственным способом.

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Для ремонта токарного станка со склада отпущены:
 - а) материалы на сумму 22 000 руб.;
 - б) запасные части на сумму 15 000 руб.
2. Начислена заработная плата рабочим предприятия за проведение ремонтных работ - 25 000 руб.
3. На заработную плату начислены налоги и отчисления (в соответствии с действующими на данный период времени ставками налогов и отчислений).
4. В кассу получены деньги для выплаты зарплаты рабочим - 21 000 руб.
5. Выплачена зарплата рабочим - 21 000 руб.
6. С расчетного счета предприятия перечислены налоги и отчисления в полном объеме.
7. Затраты на ремонт станка значительные, а ремонтный фонд на предприятии не сформирован. Отнести затраты на соответствующий счет.
8. В течение последующих, трех месяцев списать затраты, связанные с ремонтом станка, в себестоимость продукции.

Требуется:

- * *Открыть счета бухгалтерского учета*
- * *Отразить на счетах хозяйственные операции, связанные с ремонтом токарного станка.*

Задача 14

Предприятие приобрело киоск, бывший в эксплуатации и требующий ремонта. В отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. С расчетного счета предприятия оплачено поставщику за приобретенный киоск 588 000 руб.
2. Поставщик по накладной передал предприятию киоск, стоимость которого 588 000 руб., в т.ч. НДС – 20%.
3. Согласно счету-фактуре начислено автотранспортному предприятию за перевозку киоска 80 880 руб., в т.ч. НДС – 20%.
4. Для ремонта киоска согласно требованию со склада отпущены материалы:
 - а) фанера на сумму 14 800 руб.;
 - б) стекло на сумму 250 000 руб.;
 - в) краска на сумму 9500 руб.
5. С расчетного счета оплачено автотранспортному предприятию за перевозку киоска.
6. Начислена заработная плата рабочим за ремонт киоска - 150 000 руб.
7. На заработную плату начислены налоги и отчисления (в соответствии с действующими на данный период времени ставками налогов и отчислений).
8. Затраты, связанные с ремонтом киоска, включить в себестоимость изготавливаемой продукции (в затраты на основное производство).
9. На основании акта ввода в эксплуатацию киоск оприходован на предприятии в составе основных средств.

Требуется:

- *открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить хозяйственные операции, связанные с поступлением и ремонтом основных средств.*

Задача 15

Предприятие производит ремонт здания, который осуществляет подрядная организация. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Для ремонта здания предприятие приобрело у поставщика и согласно накладной оприходовало на складе следующие строительные материалы:

- а) столлярные изделия на сумму 450 000 руб., в т.ч. НДС – 20%;
- б) линолеум на сумму 276 000 руб., в т.ч. НДС – 20%;
- в) краска на сумму 150 000 руб., в т.ч. НДС – 20%;
- г) обои на сумму 208 800 руб., в т.ч. НДС – 20%.

2. Предприятие рассчиталось с поставщиком.

3. Для ремонта здания согласно требованию со склада отпущены:

- а) столлярные изделия на сумму 320 000 руб.;
- б) линолеум на сумму 105 000 руб.;
- в) краска на сумму 110 000 руб.;
- г) обои на сумму 174 000 руб.

4. За проведение ремонтных работ согласно договору начислено подрядной организации 867 600 руб., в т.ч. НДС – 20%.

5. С расчетного счёта оплачены услуги подрядной организации.

6. Ремонтные работы финансировались за счет резервного фонда на капитальный ремонт.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах хозяйственные операции, связанные с ремонтом основных средств.*

Задача 16 (спримером)

Стоматологическое учреждение списывает медицинское оборудование, находящееся на балансе предприятия и пришедшее в негодность.

1. Первоначальная стоимость оборудования, отраженная в балансе предприятия, - 93 200 руб.

2. Износ, начисленный на момент списания, 59710 руб. Д 02 К 01
Д 91-2 К 01 33490=93200-59710

По решению комиссии предприятия оборудование не соответствует требованиям и списывается. При демонтаже и разборке оборудования предприятие несет следующие расходы и имеет следующие доходы:

а) начислена заработная плата рабочему за демонтаж - 5000 руб.;

Д 91-2 К 70 5000

б) начислены налоги на зарплату (по ставкам, существующим на текущий период времени); Д 91-2 К 69 5000*0,302=1510

в) оприходованы на складе запасные части по цене возможного использования от списываемого оборудования на 2600 руб. Д 10 К 91-1

г) принято на склад лома ценных металлов от списываемого оборудования на 8600 руб.
Д 10 К 91-1

определен финансовый результат от выбытия Д 99 К 91 -9 (8600+2600)-
(33490+5000+1510)=

Требуется:

- Открыть счета бухгалтерского учета.
- Отразить на счетах хозяйственные операции по списанию основных средств.
- Определить и отразить финансовый результат от выбытия основных средств.

Справочно:

- Рассчитать НДС от списания основных средств в соответствии с законодательством (от остаточной стоимости за вычетом возвратных отходов) и отразить в учете.

Задача 17

Автотранспортное предприятие списывает автобус, находящийся на балансе предприятия и пришедший в негодность. Первоначальная стоимость автобуса -549000 руб. Износ, начисленный на момент списания, -487 600 руб.

На основании решения комиссии автобус не пригоден к использованию и не подлежит ремонту, он списывается с баланса предприятия. При разборке автобуса предприятие имеет следующие доходы и несет следующие расходы:

1. Оприходованы на складе годные запасные части по цене возможного использования от списываемого автомобиля на 4200 руб.
2. Сдано металлолома на склад предприятия на 11800 руб.
3. Начислена заработная плата рабочим за разборку -4000 руб.
4. Начислены налоги на зарплату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Требуется:

- Открыть счета бухгалтерского учета.
- Отразить на счетах хозяйственные операции по списанию основных средств.
- Определить и отразить финансовый результат от списания автобуса.

Справочно:

- Рассчитать НДС от списания основных средств в соответствии с законодательством и отразить в учете.

Задача 18

Предприятие списывает основные фонды, пришедшие в негодность. Первоначальная стоимость основных фондов - 284 000 руб. Износ на момент ликвидации -184000 руб. Начислена заработная плата рабочим предприятия за демонтаж основных фондов - 5000 руб. Начислены налоги и отчисления на зарплату согласно действующему законодательству. Предприятие рассчиталось с бюджетом и ФСЗН в полном объеме. Предприятие рассчиталось с работниками по заработной плате - 4700 руб. В результате ликвидации основных средств на складе оприходованы годные запасные части на сумму 70 000 руб.

Требуется:

- Открыть счета бухгалтерского учета.

- Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с ликвидацией основных фондов.
- Выявить финансовый результат от ликвидации основных фондов.

Справочно:

- Рассчитать НДС от списания основных средств в соответствии с законодательством и отразить в учете.

Задача 19

Предприятие списывает складское помещение, пришедшее в негодность в результате пожара. Первоначальная стоимость ликвидируемого складского помещения -1 340 000 руб. Сумма износа на момент ликвидации -740 000 руб. За разборку сгоревшего склада начислена заработная плата рабочим - 45 000 руб. Начислены налоги и отчисления на зарплату. Начислено строительной организации за аренду бульдозера для очистки территории 6960 руб., в т.ч. НДС – 20%. Начислено автотранспортной организации за аренду автомобиля для вывоза мусора с территории 8760 руб. в т.ч. НДС – 20%. Оприходованы на складе предприятия металлические конструкции от ликвидируемого складского помещения по цене металлолома на сумму 335 000 руб. Предприятие рассчиталось с автотранспортным предприятием и строительной организацией за оказанные услуги.

Требуется;

- Открыть счета бухгалтерского учета.
- Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с ликвидацией основных фондов.
- Выявить финансовый результат от ликвидации основных фондов.

Справочно:

- Рассчитать НДС от списания основных средств в соответствии с законодательством и отразить в учете.

Задача 20 (с примером)

Предприятие продает основные средства. Договорная цена продажи - 417 600 руб., в т.ч. начислен НДС – 20%.

Д 62 К 91-1 417 600

Д 91-2 К 68 417 600*20/120=69600

В отчетном периоде на расчетный счет предприятия поступает предоплата от покупателя в размере договорной цены.

Д 51 К 62 417 600

Балансовая стоимость продаваемых основных фондов - 242 500 руб.

Сумма износа, начисленная к моменту продажи,— 12 500 руб.

Д 02 К 01 12500

Д 91-2 К 01 242500-12500= 230000

Согласно договору начислено сторонней организации за демонтаж основных средств 16 080 руб., в т.ч. НДС – 20%.

Д 91-2 К 60 16080*100/120=13400

Д 19 К 60 16080*20/120= 2680

Оплачен сторонней организации демонтаж основных фондов - 16080 руб. Д 60 К 51 16080

Предприятие передало покупателю основные фонды на основании акта приемки-передачи.

Д 91-9 К 99 104 600 (прибыль)

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета,*
- *Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с продажей основных фондов*
- *Отразить начисление НДС в бюджет в соответствии с законодательством.*
- *Выявить финансовый результат от продажи основных фондов.*

Задача 21

Совместное предприятие «Ле Гранд» продало другому субъекту хозяйствования объект основных средств. В соответствии с договором купли-продажи договорная цена продаваемого объекта основных средств - 3 186 000 руб. в т.ч. начислен НДС – 20%. Форма расчетов аванс 50 %. Балансовая стоимость продаваемого объекта - 1 385 000 руб., сумма начисленного износа к моменту продажи составила 435 000 руб. За демонтаж, выполненный силами рабочих СП «Ле Гранд», начислена заработная плата - 184 000 руб. Начислены налоги и отчисления на зарплату. Израсходованы материалы на сумму 89 000 руб. Предприятие передало основные фонды покупателю по договорной цене. Покупателю зачтена сумма ранее перечисленного аванса. На расчетный счет поступила задолженность от покупателей за основные средства.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с продажей основных фондов.*
- *Отразить начисление НДС в бюджет в соответствии с законодательством.*
- *Выявить финансовый результат от продажи основных фондов.*

Задача 22

Предприятие продает основные фонды, бывшие в эксплуатации. Договорная цена продажи - 516 000 руб., в т.ч. начислен НДС -20%. Первоначальная стоимость основных фондов - 450 200 руб. Износ к моменту продажи составил 64 200 руб. Начислено сторонней организации за демонтаж основных фондов 6360 руб., в т.ч. НДС – 20%. Основные средства переданы покупателю. Оплачено сторонней организации за демонтаж оборудования. На расчетный счет поступила задолженность от покупателя за реализованные основные средства.

Требуется:

- *Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с*

продажей основных средств.

-

- *Отразить начисление НДС в бюджет в соответствии с законодательством.*
- *Выявить финансовый результат от продажи основных средств.*

Задача 23

Предприятие продает помещение магазина за 2760000 руб., в т.ч. начислен НДС – 20%. Первоначальная стоимость продаваемого помещения -1520000руб. Износ, начисленный к моменту продажи, составил 360000 руб. Начислено и выплачено юридической фирме за составление и оформление документов по продаже помещения магазина 135 000 руб. (услуга без НДС). Начислено и выплачено экспертам за содействие в оценке магазина 224 400 руб., в т.ч. НДС – 20%. Помещение магазина передано покупателю согласно акту приемки-передачи. Покупатель рассчитался с предприятием за магазин.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета,*
- *Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с продажей основных средств.*
- *Отразить начисление НДС в бюджет в соответствии с законодательством.*
- *. Выявить финансовый результат от продажи основных фондов.*

Задача 24

Предприятие продает офисную мебель за 300 000 руб., в т.ч. НДС – 20%. Первоначальная стоимость офисной мебели - 184 000 руб. Сумма износа к моменту продажи составила 44 000 руб. Для упаковки мебели использованы доски со склада на сумму 8300 руб. и целлофан на сумму 4200 руб. Начислено и выплачено транспортной организации за доставку мебели 8880 руб., в т.ч. НДС – 20%. Мебель передана покупателю по акту приемки-передачи. Покупатель рассчитался за полученную мебель.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции связанные с продажей основных фондов.*
- *Отразить начисление НДС в бюджет в соответствии с законодательством.*
- *Выявить финансовый результат от продажи основных фондов.*

Задача 25

Предприятие безвозмездно передает детскому дому столы и стулья. Первоначальная стоимость передаваемых столов и стульев - 994 000 руб. Сумма износа к моменту передачи - 112 000 руб. Для упаковки мебели со склада отпущены фанера на сумму 430 руб. и гвозди на сумму 160 руб. Начислена заработная плата рабочим за упаковку и погрузку - 3000 руб. На заработную плату начислены налоги и отчисления по ставкам, действующим на данный период времени. Начислено и выплачено сторонней организации за перевозку мебели 4080

руб., в т.ч. НДС – 20%.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с продажей основных фондов.*
- *Выявить финансовый результат от передачи основных фондов.*

Справочно:

- *Рассчитать НДС от списания основных средств в соответствии, с законодательством и отразить в учете.*

Задача 26

Предприятие передает в качестве вноса в уставный фонд автотранспортного предприятия 5 автомобилей. Первоначальная стоимость каждого из передаваемых автомобилей - 4 950 000 руб. Сумма износа каждого автомобиля на момент передачи составляла 2 270 000 руб. При транспортировке автомобилей от предприятия до ЛТП списано сожженное топливо из баков транспортных средств на сумму 4500 руб. Начислена заработная плата водителям - 12 000 руб. На заработную плату начислены налоги и отчисления по ставкам, действующим на данный период времени. Согласно акту приемки-передачи автомобили переданы в качестве вноса в уставный фонд автотранспортному предприятию. Стоимость каждого автомобиля, по оценке комиссии, по неденежным вкладам - 4 300 000 руб.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета,*
- *Отразить на счетах хозяйственные операции, связанные с передачей основных фондов.*
- *Выявить и отразить бухгалтерскими записями финансовый результат от передачи основных средств.*

Задача 27

На предприятие поступает автомобиль от поставщика. Стоимость автомобиля - 1 476 000 руб., в т.ч. начислен НДС – 20%. Предприятие рассчиталось с поставщиком за поставленный автомобиль. За проведение технического обслуживания автомобиля со склада отпущены топливо и смазочные материалы на сумму 34 800 руб. и запчасти на сумму 27 200 руб. Автомобиль включен в состав собственных основных средств на основании акта ввода в эксплуатацию.

Автомобиль работал в течение 8 месяцев. Предполагаемый ресурс (пробег) - 500 000 км, пробег за 8 месяцев составил 24 900 км. Рассчитать и отразить начисление износа за истекший период (8 мес.) производственным методом.

Через 8 месяцев автомобиль попал в аварию. Восстановлению он не подлежит. По заключению комиссии составлен акт ликвидации, на основании которого предприятие списывает автомобиль. Начислено сторонней организации за его разборку 141 600 руб., в т.ч. НДС – 20%. На склад оприходованы пригодные запчасти и агрегаты на сумму 580 000/руб. Часть агрегатов, стоимость которых 478 000 руб., со склада передана во вспомогательное производство для ремонта.

За ремонт агрегатов начислена зарплата рабочим ремонтного цеха - 10 000 руб. На

заработную плату начислены налоги и отчисления по ставкам, действующим на данный период времени. Начислен износ оборудования, используемого в ремонтном производстве, - 7000 руб. Отремонтированные агрегаты из ремонтного цеха поступают на склад предприятия. Затраты, связанные с ремонтом агрегатов, списаны в себестоимость изготавливаемой продукции.

Из кассы предприятия выплачена заработная плата работникам - 8000 руб. С расчетного счета оплачены услуги сторонней организации за разборку автомобиля и • начисленные налоги.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с поступлением, начислением износа и списанием основных фондов.*
- *Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с ремонтом агрегатов.*
- *Выявить финансовый результат от списания основных фондов.*

Справочно:

- *Рассчитать НДС от списания основных средств в соответствии с законодательством (от остаточной стоимости) и отразить в учете.*

Тема 2. Учет материально-производственных запасов

Основные вопросы, изучаемые в теме:

Определение и признание материально-производственных запасов, их состав и классификация. Виды оценок материально- производственных запасов, принятых в отечественной и международной практике.

Учет поступления материалов. Формирование фактической себе-стоимости материалов, поступающих на склад. Особенности оценки и учета неотфактурированных поставок и материалов в пути.

Учет материалов на складах и в бухгалтерии. Методы аналитического учета материалов.

Учет отпуска материалов на производство и другие цели. Порядок включения стоимости использованных материально-производственных запасов в затраты на производство исходя из применяемых методов оценки: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). Особенности учета инструмента, инвентаря и хозяйственных принадлежностей при их передаче в эксплуатацию. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

Незавершенное производство: определение, признание и состав. Методы оценки: по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости; по прямым статьям за-трат; по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов; по фактически произведенным за-тратам. Порядок отражения незавершенного производства на счетах и в регистрах бухгалтерского учета.

Готовая продукция, ее состав и оценка в системе синтетического и аналитического учета. Учет готовой продукции на складах и в бухгалтерии.

Учет товаров в розничной, оптовой и комиссионной торговле.

Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам.

Учет материальных ценностей на забалансовых счетах.

Инвентаризация и переоценка материально-производственных запасов и отражение их результатов в бухгалтерском учете. Порядок образования и учет резервов под снижение стоимости материально- производственных запасов.

Контроль состояния и рационального использования материально-производственных запасов.

Учетная политика организации в части материально-производственных запасов и незавершенного производства.

Раскрытие информации о запасах в бухгалтерской отчетности.

Вопросы к теме:

1. Какие активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов?
2. В какой оценке принимаются к бухгалтерскому учету материально-производственные запасы?
3. Каким образом определяется фактическая себестоимость материалов
4. Перечислите основные формы первичных документов, используемых при осуществлении учета производственных запасов.
5. Какие методы оценки материалов при их выбытии вы знаете?

6. С какой целью в бухгалтерском учете материалов используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»?
7. Какие методы аналитического учета материально-производственных запасов используются на складе и в бухгалтерии? В чем преимущество и недостатки каждого из них?
8. В каких случаях материально-производственные запасы учитываются на забалансовых счетах?
9. Какими документами оформляются результаты инвентаризации материально-производственных запасов?

Примеры решения задач

Организация приобретает у поставщика строительные материалы на сумму 4 164 000 руб., в т.ч. начислен НДС – 20 %. Предприятие несет следующие затраты, связанные с приобретением материалов:

1. Начислено и выплачено железной дороге за доставку материалов 25 440 руб., в т.ч. НДС – 20 %.
2. Начислено и выплачено товарной бирже за оказание посреднических услуг 6000 руб., в т.ч. НДС – 20 %.
3. Начислена и оплачена таможенная пошлина -12000 руб. (без НДС).

Строительные материалы на сумму 432 000 руб. переданы со склада на капитальное строительство помещения мастерской. Определить долю отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов), приходящуюся на партию материалов, переданных со склада. На начало отчетного периода величина отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов) составляла 12000 руб., а стоимость строительных материалов -1 200 000 руб.

Дата	Содержание записи	Д	К	Сумма	
	Приобретение материалов, В т.ч. НДС 18 %	10 19	60 60	4164000/120*100=3470000 4164000/120*20=694000	
	Начислено железной дороге	10-тзр 19	60 60	25440/120*100=21200 25440/120*20=4200	
	Начислено товарной бирже	10-тзр 19	76 76	6000/120*100=5000 6000/120*20=1000	
	Начислено таможенная пошлина	10-тзр	76	12000	
	Переданы материалы	08 (20)	10	432000	
	Списаны ТЗР	08 (20)	10-тзр	4622,4	
Показатели		Стоимость материалов по учетным ценам	Отклонение фактической себестоимости материалов (ТЗР)	Фактическая себестоимость материалов	% отклонения фактической себестоимости от учетных цен
1. Остаток материалов на начало месяца		1200000	12000	1212000	x
2. Поступило материалов за месяц		3470000	=21200+5000+12000=38200		x
Итого поступление материалов		4670000	50200		1,07%
3. Израсходовано материалов за месяц		432000	=432000*К%=4622,4		x

$$K\% = (Tзр \text{ Нач} + Tзр \text{ пост}) / (\text{Мат нач} + \text{Мат пост}) * 100 = 50200 / 4670000 * 100 = 1,07$$

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

Организация приобретает у поставщика строительные материалы на сумму 4 164 000 руб., в т.ч. начислен НДС – 20%. Предприятие несет следующие затраты, связанные с приобретением материалов:

1. Начислено и выплачено железной дороге за доставку материалов 25 440 руб., в т.ч. НДС – 20%.
2. Начислено и выплачено товарной бирже за оказание посреднических услуг 6000 руб., в т.ч. НДС – 20%.
3. Начислена и оплачена таможенная пошлина -12000 руб. (без НДС).

Строительные материалы на сумму 432 000 руб. переданы со склада на капитальное строительство помещения мастерской. Определить долю отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов), приходящуюся на партию материалов, переданных со склада. На начало отчетного периода величина отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов) составляла 12000 руб., а стоимость строительных материалов - 1 200 000 руб.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах хозяйственные операции по поступлению и списанию материалов.*

Задача 2

Строительное предприятие приобретает у поставщика 40 000 штук кирпича на сумму 117 840 000 руб., в т.ч. начислен НДС – 20%. При приобретении и доставке кирпича предприятие несет следующие затраты:

1. Начислено и выплачено автотранспортному предприятию за доставку кирпича на склад предприятия 16 152 руб., в т.ч. НДС – 20%.
2. Начислено и выплачено сторонней организации за погрузку-разгрузку кирпича 7200 руб., в т.ч. НДС – 20%.
3. Списаны командировочные расходы экспедитора за сопровождение груза - 540 руб.
4. Начислено и выплачено комиссионное, вознаграждение снабженческой организации - 3840 руб., в т.ч. НДС – 20%.

Со склада передан кирпич:

- а) в основное производство - 20 000 штук;
- б) на капитальное строительство - 8000 штук;
- в) во вспомогательное производство - 6000 штук.

Определить долю отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов), приходящуюся на каждую партию кирпича, переданного со склада. На начало отчетного периода величина отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов) составляла 23000 руб., а стоимость кирпича - 5 600 000 руб.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах хозяйственные операции по поступлению и передаче кирпича.*

Задача 3

Швейная фабрика приобретает у поставщика 2500м плащевой ткани по 1060 руб., в т.ч. начислен НДС – 20%. за метр, и 2000 м подкладочной ткани по 384руб., в т.ч. начислен НДС - 64 руб. за метр. При приобретении и доставке ткани предприятие несет следующие затраты:

1. Начислена и оплачена 7600 руб. (без НДС).
2. Начислено и выплачено комиссионное вознаграждение внешнеэкономической организации - 26 040 руб., в т.ч. НДС – 20%.
3. Начислено и выплачено автотранспортному предприятию за доставку ткани на склад предприятия 40800 руб., в т.ч. НДС – 20%.
4. Списаны командировочные расходы товароведа - 1200 руб.

плащевая - 900 м, ткань подкладочная - 780 м. Определить долю отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов), приходящуюся на переданную в производство ткань. На начало отчетного периода величина отклонений в стоимости

(транспортно-заготовительных расходов) составляла 11 000 руб., а стоимость ткани - 4 309 000 руб.

Требуется:

- Открыть счета бухгалтерского учета.
- Отразить на счетах хозяйственные операции по поступлению и передаче ткани.

Задача 4

Предприятие получило с нефтебазы дизельное топливо - 1200 л в натуральном виде (цена 1 л топлива - 150 руб. (без учета сумм налогов) и перечислило денежные средства 350 000 руб. для заправки транспорта по магнитным карточкам. Предприятие рассчиталось с поставщиком за дизельное топливо, полученное в натуральном виде.

Водители при выезде на линию заправили на предприятии в баки автомобилей: Тарасевич - 400 л, Смирнов - 600 л топлива.

В процессе работы Тарасевич и Смирнов заправляли автомобили на АЭС по магнитным карточкам: Тарасевич - 200 л, Смирнов - 300 л.

После возвращения в гараж были проведены замеры в баках автомобилей. У Тарасевича остаток топлива в баке автомобиля составил 100 л, у Смирнова - 100 л.

На основании показаний спидометра пробег на автомобилях составил: у Тарасевича - 1700 км, у Смирнова - 1850 км.

Линейная норма расхода топлива на автомобилях составляет: у Тарасевича - 35 л на 100 км пробега, у Смирнова - 42 л на 100 км пробега.

Требуется:

- Рассчитать нормативный расход топлива на автомобилях.
- Открыть счета бухгалтерского учета.
- Отразить на счетах хозяйственные операции, связанные с поступлением и расходом топлива.
- Сумму перерасхода удержать из заработной платы водителя.
- 80 % сэкономленного бензина начислить в виде премии водителю,
- 20 % экономии отразить как финансовый результат.

Задача 5

Предприятие приобретает подсолнечное масло в возвратной таре. Стоимость товара без тары - 5 190 000 руб., в т.ч. начислен НДС – 10%. Залоговая цена тары под товаром - 90 300 руб. (без НДС). Оплата за товар и тару производилась чеком из чековой книжки. После реализации масла тара возвращена поставщику и на расчетный счет предприятия поступила ее залоговая стоимость.

Требуется:

- Открыть счета бухгалтерского учета.
- Отразить на счетах хозяйственные операции по поступлению товара и возврату тары.

Задача 6

Предприятие приобретает материалы и запасные части, упакованные в возвратную тару. Стоимость материалов - 7 184 400 руб., в т.ч. начислен НДС – 20%. Залоговая цена тары под материалами составляет 44000 руб. (без НДС). Стоимость запасных частей - 8914 800 руб., в т.ч. начислен НДС – 20%. Залоговая цена тары под запасными частями составляет 71 000 руб. (без НДС). Форма оплаты - аккредитивная.

Тара из-под материалов после разгрузки возвращена поставщику и на расчетный счет

предприятия поступила ее залоговая стоимость.

При транспортировке запасных частей тара поломалась и после разгрузки передана во вспомогательное производство для ремонта. При ремонте тары предприятие несет следующие затраты:

1. Использованы материалы на сумму 920 руб.
2. Начислена заработная плата ремонтному рабочему - 1000 руб.
3. Начислены налоги на зарплату (по ставкам, существующим на текущий период времени).
4. Начислен износ инвентаря и хозяйственных принадлежностей при ремонте тары - 580 руб.

После ремонта ящики оприходованы на складе предприятия по залоговой стоимости.

Затраты по ремонту тары списаны в издержки производства.

Тара из-под запасных частей после ремонта возвращена поставщику и на расчетный счет предприятия поступила ее залоговая стоимость.

Требуется:

- Открыть счета бухгалтерского учета.
- Оразить на счетах хозяйственные операции по поступлению товара и возврату тары.

Задача 7

На предприятие поступили от поставщика материалы. Стоимость материалов, указанная в накладной, - 1 038 000 руб., в т.ч. НДС – 20%. При приеме материалов на складе выявлено несоответствие фактического наличия материалов и суммы, указанной в накладной. Фактическое наличие материалов составило 984 000 руб., в т.ч. НДС – 20%. Предъявлена претензия поставщику на сумму недостачи. Претензия признана поставщиком, и на расчетный счет предприятия поступили денежные средства за недостающие материалы.

Требуется:

- Открыть счета бухгалтерского учета.
- Оразить на счетах хозяйственные операции, связанные с предъявлением претензии поставщику (суммы предъявляемых претензий на основании законодательства являются налоговой базой для начисления НДС в бюджет).

Задача 8

В результате проведения инвентаризации выявлена недостача хозяйственного инвентаря на складе по вине материально ответственного лица. Первоначальная стоимость инвентаря составляет 80 000 руб. Рассчитать и отразить начисление НДС в бюджет от суммы.

По решению комиссии взыскать с материально ответственного лица рыночную стоимость инвентаря - 110 000 руб.

Требуется:

- Открыть счета бухгалтерского учета,
- Оразить на счетах хозяйственные операции, связанные с недостачей хозяйственного инвентаря.

Задача 9

В результате проведения инвентаризации на предприятии выявлены:

- недостача следующих материалов на складе предприятия: краски и олифы на 157 000 руб.; запасных частей на 34 200 руб.; комплектующих изделий на 52 800 руб.;
- излишки материалов: в основном производстве на 28 300 руб.; во вспомогательном производстве на 17 400 руб.

Суммы недостач в соответствии с законодательством являются налоговой базой для начисления НДС в бюджет. По решению комиссии взыскать с материально ответственного лица стоимость материалов, запасных частей и комплектующих с НДС, недостающих на складе предприятия. 50 % суммы недостачи внесено в кассу предприятия наличными деньгами, 50 % - удержано из заработной платы в течение двух месяцев.

Требуется:

- Отразить на счетах хозяйственные операции по результатам инвентаризации.

Тема 3. Учет финансовых вложений (инвестиций) и финансовых инструментов

Основные вопросы, изучаемые в теме:

Определение и признание в бухгалтерском учете финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 и МСФО. Состав и классификация финансовых вложений. Первоначальная оценка финансовых вложений в зависимости от способа возмещения в операциях по их приобретению.

Особенности оценки и учета инвестиций в акции и уставные (складочные) капиталы других организаций. Учет операций по покупке и продаже акций. Учет доходов (дивидендов).

Определение и критерии признания финансовых инструментов в отечественном бухгалтерском учете и МСФО, их классификация. Особенности оценки финансовых инструментов при их первоначальном признании и в последующих ситуациях.

Учет инвестиций в облигации и иные долговые ценные бумаги. Учет операций по покупке и продаже облигаций. Погашение разницы между номинальной стоимостью облигаций и их покупной стоимостью. Учет доходов (процентов). Погашение (выкуп) облигаций.

Учет предоставленных займов и процентов по ним.

Учет финансовых вложений по договору простого товарищества и доходов (убытков) от совместной деятельности. Особенности учета совместно осуществляемых операций, совместно используемых активов, совместной деятельности.

Учет операций по приобретению дебиторской задолженности других организаций на основе уступки права требования.

Образование резервов под обесценение финансовых вложений. Условия и признаки обесценения вложений в ценные бумаги. Регулирование резервов и учет финансовых результатов от этих операций.

Учетная политика организации в части финансовых вложений и инструментов. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Вопросы к теме

1. Что такое финансовые вложения?
2. Каковы условия принятия активов в качестве финансовых вложений?
3. По каким признакам финансовые вложения группируются в бухгалтерском учете?
4. Как организуется аналитический учет финансовых вложений?
5. В какой оценке принимают к учету финансовые вложения?
6. Из каких затрат складывается первоначальная стоимость приобретенных ценных бумаг?
7. Какие методы оценки финансовых вложений применяются при их выбытии?
8. По каким видам финансовых вложений определяют текущую рыночную стоимость?
9. По каким видам финансовых вложений текущая рыночная стоимость не определяется?
10. Для каких целей предусмотрено создание резерва под обесценение финансовых вложений?
11. Какой бухгалтерской записью отражается создание резерва под обесценение финансовых вложений?
12. Как отражаются на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с получением инвестором дивидендов на акции?
13. В каком порядке и текущем учете ведутся записи по займам, предоставленным другим организациям?
14. Каковы особенности учета вкладов в уставные капиталы других организаций?

15. Какая информация по финансовым вложениям подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности?

Пример решения задач

Задача 1

Предприятие приобретает акции акционерного общества «Планета». Номинальная стоимость одной акции 8000 руб. Предприятие рассчиталось с АО путем безналичных перечислений с расчетного счета:

16 августа 200_г. приобретено 40 акций по 8100 руб за штуку;

19 сентября 200_г. приобретено 90 акций по 8000 руб за штуку;

11 ноября 200_г. приобретено 110 акций по 7900 руб за штуку.

По результатам работы за 200_г. акционерное общество «Планета» начислило дивиденды акционерам размере 60 % годовых. Определить сумму дивидендов отразить поступление их на расчетный счет предприятия (количество календарных дней в году 365).

По истечении года АО «Планета» решением собрания увеличило номинальную стоимость одной акции на 1000 руб. и прислало извещение на предприятие.

Предприятие продало 40 акций АО «Планета» на рынке ценных бумаг по 8500 руб. за штуку.

По результатам работы за следующий год акционерное общество «Планета» начислило дивиденды акционерам размере 40 % годовых. Определить сумму дивидендов отразить поступление их на расчетный счет предприятия,]

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах хозяйственные операции по учету акций, расчетам с акционерным обществом продаже акций.*

Операции по приобретению акций:

16 августа 200_г. Д 58 К 76 8100*40= 324000

19 сентября 200_г. Д 58 К 76 8000*90= 720000

11 ноября 200_г. Д 58 К 76 7900*110= 869000

Начисление дивидендов по итогам года:

40*8000*60%/365*137=72065,75 Д 76 К 91-1

90*8000*60%/365*103=121906,85 Д 76 К 91-1

110*7900*60%/365*50=7145,48 Д 76 К 91-1

По истечении года АО «Планета» решением собрания увеличило номинальную стоимость одной акции на 1000 руб. и прислало извещение на предприятие.

Операциями в учете не отражается.

Предприятие продало 40 акций АО «Планета» на рынке ценных бумаг по 8500 руб. за штуку.

Д 62 К 91-1 40*8500

Д 91-2 К 58 40*8100

Д 91-9 К 99 40*400

По результатам работы за следующий год акционерное общество «Планета» начислило дивиденды акционерам размере 40 % годовых. Определить сумму дивидендов отразить поступление их на расчетный счет предприятия,

Д 76 К 91-1 200*9000*40%=720000

Д 51 К 76 720000

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

Предприятие приобретает акции акционерного общества «Атлант». Номинальная стоимость одной акции -10 000 руб. Оплата производится путем безналичных перечислений с расчетного счета:

5 февраля 200_ г. приобретено 100 акций по номиналу;

17 февраля 200_ г. приобретено 50 акций по 11 000 руб. за штуку;

10 июля 200_ г. приобретено 70 акций по 9000 руб. за штуку.

По результатам работы за 200_ г. акционерное общество «Атлант» начислило дивиденды акционерам в размере 55 % годовых. Определить сумму дивидендов и отразить поступление их на расчетный счет предприятия (количество календарных дней в году 365).

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах хозяйственные операции по учету акций и расчетам с акционерным обществом.*

Задача 2

Предприятие привлекает денежные средства сроком на 2 года (долгосрочные займы). Выпущены облигации на сумму 2 000 000 руб. Средства на предприятие поступают следующим образом:

7 января 200_ г. – 600 000 руб. внесено наличными деньгами в кассу предприятия;

10 января 200_ г. предприятие выдало облигации работникам в счет погашения задолженности по зарплате на 400 000 руб.;

28 января 200_ г. – 1 000 000 руб. внесено на расчетный счет предприятия.

Предприятие выдало облигации на сумму вклада.

На основании решения трудового коллектива дивиденды начисляются по истечении каждого квартала в размере 40 % годовых от суммы вклада. Количество календарных дней в году принять равным 365. Из суммы начисленных дивидендов удержан налог на доход. С расчетного счета предприятие перечисляет налог на доход. С расчетного счета получают деньги в кассу для выплаты дивидендов. Из кассы выплачивают дивиденды.

По истечении срока займа из кассы предприятия выплачена сумма вклада держателям облигаций.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах хозяйственные операции по учету займов, начислению и выплате дивидендов.*

Тема 4. Учет оплаты труда и расчетов с персоналом организации

Основные вопросы, изучаемые в теме:

Обязательства по оплате труда, социальному и медицинскому страхованию и пенсионному обеспечению.

Учет численности работников, отработанного времени и выработки.

Формы, системы и виды оплаты труда. Порядок расчета заработной платы, доплат, оплаты отпусков, надбавок, гарантий и компенсаций и выплат социального характера.

Состав фонда оплаты труда и выплат социального характера.

Расчет удержаний из заработной платы работников: налога на доходы физических лиц, по исполнительным листам, поручениям работников, инициативе организации и др.

Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом организации по оплате труда.

Порядок составления расчетных ведомостей. Сводная ведомость о начисленных суммах заработной платы по ее составу, структурным подразделениям, категориям персонала и удержаниям. Группировка начисленной заработной платы по направлениям расходов.

Расчеты с персоналом организации по подотчетным суммам.

Учет расчетов с персоналом за товары, купленные в кредит, предоставленные займы, по возмещению материального ущерба и прочим фактам хозяйственной деятельности.

Порядок формирования и раскрытия информации в отчетности.

Вопросы к теме

1. Какие применяются формы и системы оплаты труда? В чем их сущность?
2. В каких случаях используется сдельная форма оплаты труда?
3. Какие способы учета использования рабочего времени применяются в организации?
4. Какова методика расчета среднего заработка за время отпуска?
5. В каких случаях резервируются расходы на оплату отпуска работников? Как определяется сумма резерва отпускных?
6. Как рассчитывается сумма пособия по временной нетрудоспособности?
7. Какие социальные выплаты предусмотрены для работников организации?
8. Какие удержания из заработной платы предусмотрены законодательством? Какова методика их расчета?
9. Какие отчисления производятся работодателем от фонда заработной платы? Какова методика их расчета?
10. На каких синтетических счетах производится учета расчетов с персоналом по оплате труда?

Примеры решения задач:

Задача

Водитель 2-го класса выполняет перевозку пассажиров по городу на автобусе «Икарус-280». В текущем месяце он отработал на линии 148 ч (18 дней). Норматив часов в текущем месяце 164 часа. Подготовительно-заключительное время по путевому листу составляет 0,5 ч на каждый день работы. Оклад составляет 15000 руб. Доплата за классность составляет 10 % от часовой тарифной ставки за каждый час работы на линии. Водитель отработал в праздники 24 ч (доплата - 100 % часовой тарифной ставки), в ночное время 16ч (доплата - 40 % от часовой тарифной ставки). Доплаты устанавливаются в соответствии с коллективным договором.

За соблюдение расписания движения водителю начислена премия в размере 30 % от

часовой тарифной ставки за фактически отработанное время.

У водителя удерживают алименты на 1 ребенка.

$$148+9=157$$

$$15000/164*157=14359,76$$

$$15000/164/148*10\%=1353,66$$

$$15000/164*24=2195,12$$

$$15000/164*16*40\%=585,34$$

$$14359,76*30\%=4307,9$$

$$22801,8 \text{ Д } 20 \text{ К } 70$$

$$\text{НДФЛ } (22801,8-1400)*13\%=2782,23$$

$$\text{К выдаче } 22801,8-2782,23=20019,57$$

$$\text{Алименты } 20019,57*25\%=5004,89$$

Требуется:

- Рассчитать и отразить начисленную заработную плату.
- Рассчитать и отразить бухгалтерскими записями отчисления и налоги на заработную плату.
- Рассчитать и отразить удержания из заработной платы.

Задача

Рабочий-повременщик 5-го разряда отработал в текущем месяце 164 ч, при нормативе 168 в т.ч. работа в ночное время составила 6 ч. Доплата за работу в ночное время составляет 20 % часовой тарифной ставки. Начислена премия в размере 30 % за фактически отработанное время из фонда оплаты труда. Оклад составляет 12500 руб. Премия не начисляется на сверхурочные и выходные.

$$12500/168*164=12202,38$$

$$12500/168*6*20\%=89,29$$

$$12202,38*30\%=$$

Требуется:

- Произвести расчет и начисление заработной платы за отчетный период.

Задача

В таблице приведены данные о рабочих основного производства предприятия за ноябрь.

№ п/п	Фамилия И.О.	Должностной оклад, руб.	Дополнительная информация	Отработано, дней
1	Иванов С.Р.	12800	2 детей	22
2	Петров Т.В.	21000	-	18
3	Сидоров Д.Н.	17500	Алименты на 1 ребенка	22
4	Смирнов И.В.	15000	Участник локальных войн	22

У Петрова пособие по временной нетрудоспособности (ПВН) - 4 дня. Для расчета пособия: зарплата за два предыдущих года 351800 руб, дней, стаж 8 лет

Рабочих дней в ноябре - 22. Иванову и Петрову начислена премия 30 % за фактически отработанное время, Сидорову и Смирнову начислена премия 25 % за фактически

отработанное время из фонда оплаты труда.

Требуется:

- Рассчитать и отразить начисленную заработную плату.
- Рассчитать и отразить бухгалтерскими записями отчисления в фонды и налоги на заработную плату.
- Рассчитать и отразить удержания из заработной платы.
- Выполнить необходимые бухгалтерские записи на основании расчетной ведомости.

Расчет заработной платы:

Иванов С.Р.

Оклад 2800

Премия $12800 \cdot 30\% = 3840$

Общая сумма $12800 + 3840 = 16640$

Расчет НДФЛ с учетом вычета на иждивенцев $(16640 - 2800) \cdot 13\% = 1799,2$

К выдаче $16640 - 1799,2 = 14840,8$

Петров Т.В.

Оклад за отработанные дни $21000 / 22 \cdot 18 = 17181,8$

Пособие по временной нетрудоспособности $351800 / 730 \cdot 4 = 1927,67$

Премия за отработанные дни $17181,8 \cdot 30\% = 5154,54$

Расчет НДФЛ $(17181,8 + 5154,54 + 1927,67) \cdot 13\% = 3154,3$

К выдаче :

Сидоров Д.Н.

Оклад 17500

Премия $17500 \cdot 25\% = 4375$

Расчет НДФЛ с учетом вычета на иждивенцев $(17500 + 4375 - 1400) \cdot 13\% = 2661,75$

К выдаче $17500 + 4375 - 2661,75 = 19213,25$

Алименты $19213,25 \cdot 25\% = 4803,31$

Смирнов И.В.

Оклад с учетом премии $15000 \cdot 1,25 = 18750$

Расчет НДФЛ с учетом вычета $(18750 - 500) \cdot 13\% = 2372,5$

К выдаче 18750-2372,5

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

Рабочий-повременщик 3-го разряда отработал в текущем месяце 186 ч, в т.ч. работа сверхурочно составила 16 ч. Доплата за работу сверхурочно составляет 100 % часовой тарифной ставки. Начислена премия в размере 30 % за фактически отработанное время за производственные показатели. Оклад составляет 18000 руб. Премия не начисляется на сверхурочные и выходные.

Требуется:

- Произвести расчет и начисление заработной платы за отчетный период.

Задача 2

Токарь 4-го разряда отработал в текущем месяце 164 ч, в т.ч. 23 ч в ночное время, 8 ч в праздничные дни. Норматив рабочего времени 164 часа. Оклад составляет 15000 руб.) Работнику начислены доплаты: а) за работу в ночное время - 20 % от часовой тарифной ставки, б) за работу в праздничные дни - 100 % часовой тарифной ставки. Начислена премия в размере 35 % за фактически отработанное время из фонда оплаты труда. Премия не начисляется на сверхурочные и выходные.

Требуется:

- Произвести расчет и начисление заработной платы за отчетный период.

Задача 3

Произвести расчет и начисление заработной платы за отчетный период работникам администрации предприятия по следующим исходным данным.

№ п/п	Фамилия И.О.	Должностной оклад, руб.	Отработано, дней
1	Смирнов В.П.	27000	21
2	Антонов Л.Н.	22000	21
3	Андреева К.С	21300	10
4	Никитин М.Г	24500	21
5	Сафронов Г.Л	12800	21

Количество рабочих дней в месяце - 21. Все работники - штатные. У Андреевой отпуск без содержания 11 дней.

Детей нет.

Всем работникам начислена премия в размере 20 % за фактически отработанное время за счет использования прибыли.

Требуется:

Рассчитать и отразить начисленную заработную плату.

Рассчитать и отразить бухгалтерскими записями отчисления в фонды и налоги на заработную плату.

Рассчитать и отразить удержания из заработной платы.

Составить расчетную ведомость.

Выполнить необходимые бухгалтерские записи по заработной плате на основании расчетной ведомости.

Задача 4

Произвести расчет и начисление заработной платы за январь администрации предприятия по следующим исходным данным.

№	Фамилия И.О.	Должностной оклад в руб.	Дети	Отработано дней
1	Смирнов В.П.	27000	2	По календарю
2	Андреева К. С.	21300	1	По календарю
3	Сафронов Г.Л.	12800	2 д., 1 ижд.	По календарю
4	Антонов Л.Н.	22000	-	Определить
5	Никитин Г.Л.	24500	-	Определить без ПВН

Количество рабочих дней в месяце - по календарю текущего года. Все работники - штатные.

У Антонова пособие по временной нетрудоспособности с 11 по 16 января. Его заработная плата за два предыдущих года – 305000 руб. Стаж 5 лет.

У Никитина отпуск без содержания 6 рабочих дней. Никитин - участник ликвидации аварии на ЧАЭС.

Всем работникам начислена премия в размере 30 % за фактически отработанное время из фонда оплаты труда.

Требуется:

- Рассчитать и отразить начисленную заработную плату.
- Рассчитать и отразить бухгалтерскими записями отчисления в фонды и налоги на заработную плату.
- Рассчитать и отразить удержания из заработной платы.
- Составить расчетную ведомость.
- Выполнить необходимые бухгалтерские записи по заработной плате на основании расчетной ведомости.

Задача 5

Произвести расчет и начисление заработной платы за февраль администрации предприятия по следующим исходным данным.

№	Фамилия И.О.	Должностной оклад	Дети	Отработано дней
1	Смирнов В.П.	27000	2	По календарю
2	Антонов Л.Н.	22000	-	По календарю
3	Андреева К.С.	21300	1	По календарю
4	Никитин М.Г.	24500	-	По календарю
5	Сафронов Г.Л.	12800	2 д., 1 ижд.	Определить без ПВН

Количество рабочих дней в месяце - по календарю текущего года. Все работники - штатные.

У Андреева удерживают алименты на одного ребенка в размере 25 %.

У Антонова удерживают 3000 рублей в счет погашения задолженности за товары, приобретенные в кредит.

Никитин - участник ликвидации аварии на ЧАЭС.

У Сафронова пособие по временной нетрудоспособности - с 3 февраля по 14 февраля. Его заработная плата за два предыдущих года – 184 000 рубля.

Всем работникам начислена премия в размере 30 % за фактически отработанное время из фонда материального поощрения.

Требуется:

- Рассчитать и отразить начисленную заработную плату.
- Рассчитать и отразить бухгалтерскими записями отчисления в фонды и налоги на заработную плату.
- Рассчитать и отразить удержания из заработной платы.
- Составить расчетную ведомость.
- Выполнить необходимые бухгалтерские записи по заработной плате на основании расчетной ведомости.

Задача 6

Произвести расчет и начисление заработной платы за март администрации предприятия по следующим исходным данным.

№	Фамилия И.О.	Должностной оклад в СБВ	Дети	Отработано дней
1	Смирнов В.П.	27000	2	Определить без ПВН
2	Антонов Л.Н.	22000		По календарю
3	Андреева К.С.	21300	1	По календарю
4	Сафронов Г.Л.	12800	2 д., 1 ижд.	По календарю
5	Никитин М.Г. совм	24500		По календарю

Количество рабочих дней в месяце - по календарю. Смирнов, Антонов, Андреева и Сафронов - штатные работники, Никитин — совместитель.

У Смирнова пособие по временной нетрудоспособности с 12 по 19 марта. Рассчитать среднедневную заработную плату для определения суммы пособия, исходя из задач за январь и февраль.

У Смирнова удерживают алименты на одного ребенка в размере 25 %.

У Антонова удерживают 3000 рублей в счет погашения задолженности за товары, приобретенные в кредит.

У Андреева удерживают 5000 рублей в счет погашения задолженности по страховке.

Работникам начислена премия в размере 30 % за фактически отработанное время из фонда оплаты труда (совместителю премия не начисляется).

Требуется:

- *Рассчитать, и отразить начисленную заработную плату.*
- *Рассчитать и отразить бухгалтерскими записями отчисления в ФССиО и налоги на заработную плату.*
- *Рассчитать и отразить удержания из заработной платы.*
- *Составить расчетную ведомость.*
- *Выполнить необходимые бухгалтерские записи по заработной плате на основании расчетной ведомости.*

Задача 7

Работнику предоставляется отпуск сроком на 28 календарных дней с 9 сентября. В таблице приведены данные о заработной плате работника за период, предшествующий отпуску.

Месяц	Оклад, руб.	Надбавка, % от оклада (+)	Материальная помощь, тыс. руб.	Начислена премия, % от оклада (+)	Командировочные сверх нормативов, СБВ (+)	За совмещение профессий, % от оклада (+)
Сентябрь	11200	30		20		
Октябрь	11200	30		20		
Ноябрь	12300	30		25		40
Декабрь	12300	30	8,0	20		
Январь	12300	40		25		
Февраль	8200	40		25		
Март	6900	40		25		
Апрель	12600	60		30		
Май	12600	60	5,0	20		50

Июнь	12800	60		25	5,3	
Июль	12800	60		20		
Август	12800	50		30		

Требуется:

- Рассчитать сумму начисленных отпускных.

Задача 8

В отчетном периоде на предприятии произведены следующие начисления:

1. Начислена основная заработная плата рабочим основного производства - 758 000 руб.
2. Начислена дополнительная заработная плата рабочим основного производства за счет ранее сформированного резерва - 76 000 руб.
3. Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства - 165 000 руб.
4. Начислена премия из ФОТ рабочим вспомогательного производства - 71 000 руб. "
5. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

В отчетном периоде из заработной платы удержаны:

1. НДФЛ - 96 300 руб.
2. Отчисления в пенсионный фонд (по ставкам, существующим на текущий период времени).
3. По исполнительным листам - 12 000 руб.
4. В счет погашения выданного ранее кредита - 8300 руб.

Требуется:

- Открыть счета бухгалтерского учёта и отразить проводками начисления заработной платы и удержания из заработной платы.

Задача 9

В отчетном периоде на предприятии произведены следующие начисления:

1. Начислена основная заработная плата рабочим основного производства - 672 000 руб.
2. Начислена премия из ФМП рабочим вспомогательного производства - 47 000 руб.
3. Начислена основная заработная плата рабочим вспомогательного производства - 139 000 руб.
4. Начислена дополнительная заработная плата рабочим вспомогательного производства за счет ранее сформированного резерва - 88 000 руб.
5. Начислена заработная плата рабочим, занятым в капитальном строительстве, - 144 000 руб.
6. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

В отчетном периоде из заработной платы удержаны: 1. НДФЛ - 89 000 руб. 2. Отчисления в пенсионный фонд (по ставкам, существующим на текущий период времени).

3. По исполнительным листам судов — 11 000 руб.
4. В счет погашения материального ущерба - 17 600 руб.,
5. В счет погашения за товары, приобретенные работником в кредит, - 9000 руб.

Требуется:

- Открыть счета бухгалтерского учета и отразить начисления заработной платы и удержания из заработной платы.

Задача 10

В отчетном периоде на предприятии произведены следующие начисления:

1. Начислена основная заработная плата рабочим основного производства - 547 000 руб.
2. Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства - 129 000 руб.
3. Начислена заработная плата администрации предприятия - 256 000 руб.
4. Начислена премия администрации за счет прибыли текущего года - 65 000 руб.
5. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).
6. Начислено пособие по временной нетрудоспособности - 43 500 руб.

В отчетном периоде из заработной платы удержаны:

1. НДФЛ - 92 200 руб.
2. Отчисления в пенсионный фонд (по ставкам, существующим на текущий период времени).
3. По исполнительным листам - 9500 руб.
4. В счет погашения выданного ранее кредита - 7400 руб.
5. В счет погашения за товары, приобретенные работником в кредит, - 6600 руб.

Требуется:

- Открыть счета бухгалтерского учета и отразить начисления заработной платы и всех сопутствующих отчислений и удержаний.

Тема 5. Учет кредитов и займов

Основные вопросы, изучаемые в теме:

Понятие и виды кредитов и займов. Учет основного долга по кредитам и займам . Учет расходов по займам и кредитам. Учет процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам. Учет затрат по выданным векселям и размещенным облигациям. Отчетность по кредитам и займам

Вопросы к теме

1. Дайте определение понятий «кредит», «заем».
2. Какие виды кредитов различают в зависимости от срока, на который они предоставлены?
3. Что является предметом кредитного договора?
4. Что является предметом договора займа?
5. Какими ценными бумагами организация может осуществлять привлечение заемных средств?
6. Какие счета бухгалтерского учета предназначены для учета обязательств по полученным кредитам и займам?
7. Как организуется аналитический учет задолженности по полученным кредитам и займам?
8. Каков порядок отражения в учете краткосрочной и долгосрочной, срочной и просроченной задолженности по кредитам и займам?
9. Какими записями отражаются в учете суммы полученных кредитов и займов и их возврат займодавцу?
10. Что входит в состав затрат, связанных с получением и использованием кредитов и займов?
11. Каков порядок учета процентов по кредитам, полученным на приобретение инвестиционных активов?
12. Каков порядок учета процентов по кредитам, полученным для предварительной оплаты материалов?
13. Приведите перечень дополнительных затрат, связанных с получением и использованием кредитов и займов.
14. Как могут быть отражены в учете дополнительные затраты, связанные с получением и использованием кредитов и займов?

Примеры решения задач.

Предприятие 11 марта 200_ г. получает в банке кредит для приобретения сырья и материалов для основного производства на сумму 200 000 руб. сроком на 5 месяцев. За счет средств кредита предприятие рассчиталось с поставщиком и получило материалы. На основании кредитного договора предприятие ежемесячно начисляет банку процент в размере 18 % годовых от остатка долга и перечисляет эту сумму в начале следующего месяца. В кредитном договоре предусмотрен следующий график погашения основных платежей, который выполняется предприятием:

- 11 мая 200_ г. - 30 000 руб.
- 11 июня 200_ г. - 40 000 руб.
- 11 июля 200_ г. - 50 000 руб.

11 августа 200_ г. - 80 000 руб.

Дата	Содержание записи	Д	К	Сумма
11.03	Получен кредит	51	66	200 000
15.03	Оплата поставщику	60	51	200 000
16.03	Получены материалы	10	60	200 000
31.03	Начислены проценты	91-2	66	1972,6
01.04	Перечислены проценты	66	51	1972,6
30.04	Начислены проценты	91-2	66	2958,90
01.05	Перечислены проценты	66	51	2958,9
11.05	Перечислены сумма основного долга	66	51	30 000
31.05	Начислены проценты	91-2	66	2761,64
01.06	Перечислены проценты	66	51	2761,64
11.06	Перечислены сумма основного долга	66	51	40 000
30.06	Начислены проценты	91-2	66	2140.28
01.07	Перечислены проценты	66	51	2140.28
11.07	Перечислены сумма основного долга	66	51	50 000
31.07	Начислены проценты	91-2	66	1494.25
01.08	Перечислены проценты	66	51	1494.25
11.08	Перечислены сумма основного долга	66	51	80 000
31.08	Начислены проценты	91-2	66	433.97
01.09	Перечислены проценты	66	51	433.97

31.03 % % = $200\,000 \cdot 0,18 / 365 \cdot 20$ дней = 1972,60

30.04 % % = $200\,000 \cdot 0,18 / 365 \cdot 30 =$

31.05 % % = $200\,000 \cdot 0,18 / 365 \cdot 11 = 1084,93$

$170\,000 \cdot 0,18 / 365 \cdot 20 = 1676,71$

Предприятие 11 марта 200_ г. получает в банке кредит для приобретения сырья и материалов

для основного производства на сумму 200 000 руб. сроком на 5 месяцев. За счет средств кредита предприятие рассчиталось с поставщиком и получило материалы. На основании кредитного договора предприятие ежемесячно начисляет банку процент в размере 18 % годовых от остатка долга и перечисляет эту сумму в начале следующего месяца. В кредитном договоре предусмотрен следующий график погашения основных платежей, который выполняется предприятием:

11 мая 200_ г. - 30 000 руб.

11 июня 200_ г. - 40 000 руб.

11 июля 200_ г. - 50 000 руб.

11 августа 200_ г. - 80 000 руб.

Дата	Содержание записи	Д	К	Сумма
11.03	Зачислен на расчетный счет кредит	51	66	200 000
31.03	Начислены %%	91-2	66	1972,6
01.04	Перечислены %%	66	51	1972,6
30.04	Начислены %%	91-2	66	2958,90
01.05	Перечислены %%	66	51	2958,9
11.05	Перечислена сумма долга	66	51	30 000
31.05	Начислены %%			
И так далее по предыдущему примеру..				

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

Предприятие 5 мая 200_ г. получает в банке целевой кредит для приобретения материалов на сумму 230 000 руб. сроком на 4 месяца. За счет средств кредита предприятие рассчиталось с поставщиком и получило материалы по накладной. На основании кредитного договора предприятие по истечении каждого месяца начисляет банку процент в размере 25 % годовых от остатка долга и перечисляет эту сумму в начале следующего отчетного месяца. В кредитном договоре предусмотрен следующий график погашения основных платежей, который выполняется предприятием:

5 июня 200_ г. - 30 000 руб.

5 июля 200_ г. - 50 000 руб.

5 августа 200_ г. - 50 000 руб.

5 сентября 200_ г. - 100 000 руб.

Требуется:

- Отразить на счетах операции по поступлению средств краткосрочного кредита.
- Ежемесячно производить расчет процента, начисление и перечисление его банку.
- Отразить погашение основных платежей.

Задача 2

Предприятие 9 февраля 200_ г. получает целевой краткосрочный кредит в банке для приобретения товаров на сумму 160 000 руб. сроком на 6 месяцев. За счет средств кредита предприятие рассчиталось с поставщиком и получило товары. На основании кредитного договора предприятие ежемесячно начисляет банку процент в размере 22 % годовых от остатка долга и перечисляет эту сумму в начале следующего месяца. Сумму основного долга предприятие должно вернуть 9 августа 200_ г. В связи с отсутствием денег предприятие погашает основной долг следующим образом:

9 августа 200_ г. - 20 000 руб.

16 сентября 200_ г. - 40 000 руб.

10 октября 200_ г. - 100 000 руб.

В кредитном договоре предусмотрены следующие штрафные санкции за нарушение условий договора:

процентная ставка увеличивается в 1,5 раза за просроченный кредит.

Требуется:

- *Отразить на счетах операции по поступлению средств краткосрочного кредита.*
- *Ежемесячно производить расчет процента, начисление и перечисление его банку.*
- *Отразить погашение основных платежей.*

Тема 6. Учет различных расчетов предприятия (организации)

Основные вопросы, изучаемые в теме:

Общие принципы учета расчетных операций и долговых обязательств. Классификация и оценка обязательств. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности, сроки расчетов и исковой давности. Безналичные формы расчетов.

Учет расчетов за продукцию и услуги. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками. Особенности учета расчетов с использованием векселей. Учет расчетов по претензиям. Порядок создания и учета резервов по сомнительным долгам.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Учет расчетов по имущественному и личному страхованию.

Учет расчетов с учредителями. Учет расчетов с зависимыми лицами внутри группы взаимосвязанных организаций: учет расчетов по выделенному имуществу и текущим операциям; учет расчетов, связанных с исполнением договора простого товарищества; учет расчетов по договору доверительного управления имуществом.

Документальная инвентаризация расчетов и обязательств, порядок отражения ее результатов в бухгалтерском учете.

Раскрытие информации о дебиторах и кредиторах в бухгалтерской отчетности.

Задача 1

На предприятии остаток средств в кассе на 1 февраля 200_г. – 50 000 руб.

В течение февраля произведены следующие хозяйственные операции:

5 февраля с расчетного счета на основании чек №44316 получены деньги в кассу – 357 000 руб.;

6 февраля по платежной ведомости за январь выплачена заработная плата -276 000 руб.;

6 февраля на расчетный счет сдана депонированная заработная плата на основании банковского документа на взнос наличными – 81 000 руб.;

7 февраля с расчетного счета на основании чек №44317 получены деньги в кассу – 120 000 руб.;

7 февраля по расходному кассовому ордеру № 1 выдано под отчет на командировочные расходы – 46 000 руб.

7 февраля по расходному кассовому ордеру № 2 выдано под отчет материально ответственному лицу для приобретения инвентаря и хозяйственных принадлежностей – 55 000 руб.;

7 февраля в кассу поступила выручка за выполненные «слуги на основании приходного кассового ордера № 1 - 54 000 руб.;

8 февраля на расчетный счет сдана выручка, поступившая в кассу на основании банковского документа на взнос наличными, – 554 000 руб.;

9 февраля с расчетного счета на основании чека № 44318 получены деньги в кассу для выплаты выходного пособия – 28 000 руб.;

9 февраля по расходному кассовому ордеру № 3 выдано выходное пособие работнику предприятия под отчет на командировочные расходы – 28 000 руб.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах хозяйственные операции и определить остаток денежных средств в кассе.*

Задача 2

На предприятии остаток средств в кассе по кассовой книге и данным бухгалтерского учета на 15 февраля 200_г. – 69 000 руб.

15 февраля проведена внезапная инвентаризация денежных средств в кассе, в результате которой выявлен излишек в размере 12 000 руб.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить хозяйственные операции по оприходованию средств.*

Задача 3

На предприятии остаток средств в кассе на 1 марта 200_г. – 22 300 руб.

В течение марта произведены следующие хозяйственные операции:

4 марта с расчетного счета на основании чека № 44319 получены деньги в кассу для выдачи заработной платы -776 000 руб.;

4 марта по платежной ведомости за февраль выплачена заработная плата – 776 000 руб.;

5 марта на расчетный счет сдана выручка за продукцию на основании реестра чеков и расчетного чека – 632000 руб.;

10 марта в кассу поступила денежная сумма от материально ответственного лица по возмещению материального ущерба по приходному кассовому ордеру № 2 -17000 руб.;

11 марта в кассу поступила денежная сумма от работника за полученную путевку в дом отдыха по приходному кассовому ордеру № 3 – 6500 руб.;

11 марта в кассу поступила денежная сумма по приходному кассовому ордеру № 3 от работника в счет погашения задолженности по ссуде, полученной для строительства жилья, – 27 800 руб.;

11 марта на расчетный счет сданы деньги, превышающие лимит остатка кассы, на основании банковского документа на взнос наличными – 50 000 руб.;

17 марта с расчетного счета на основании чека № 44320 получены деньги в кассу для выплаты пособия на ребенка – 7600 руб.;

17 марта по расходному кассовому ордеру № 3 выдано работнице пособие на ребенка – 7600 руб.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах хозяйственные операции и определить остаток денежных средств в кассе.*

Задача 4

На предприятии остаток средств в кассе по кассовой книге и данным бухгалтерского учета на 17 апреля 200_г. – 23 600 руб.

17 апреля проведена внезапная инвентаризация средств в кассе, в результате которой выявлен недостаток денег в размере 9200 руб.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить хозяйственные операции по списанию недостачи за счет материально ответственного лица.*

Задача 5

Предприятие реализует готовую продукцию собственного изготовления покупателю за 320 000 руб. Себестоимость готовой продукции – 270 000 руб. По условиям договора поставки

между покупателем и поставщиком форма оплаты – аккредитивная. Покупатель 22 марта выставил аккредитив на сумму покупки. 23 марта продукция отгружена покупателю.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить бухгалтерскими записями реализацию продукции при аккредитивной форме оплаты.*

Задача 6

Предприятие приобретает путевки для своих работников на 396 000 руб. и авиабилеты на 35 000 руб.

Работнику предприятия выдана путевка в дом отдыха стоимостью 206 000 руб. Работник внес 30 % стоимости путевки в кассу предприятия. Оставшаяся сумма погашена за счет средств предприятия.

Завхозу предприятия выданы авиабилеты стоимостью 35 000 руб. для поездки в командировку. После возвращения на основании авансового отчета авиабилеты списаны с подотчетного лица.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить бухгалтерскими записями поступление и использование денежных документов.*

Задача 7

Из кассы под отчет сотруднику предприятия выданы деньги для приобретения путевок – 540 000 руб. От подотчетного лица поступили путевки на 500 000 руб. Остаток денег возвращен в кассу предприятия.

Работнику предприятия выдана туристическая путевка стоимостью 500 000 руб. 50 % стоимости путевки погашено за счет средств предприятия. Оставшаяся сумма удержана из заработной платы работника в течение 5 месяцев.

На предприятие поступили акции, выкупленные у акционеров для дальнейшей их продажи, на сумму 120000 руб. Деньги акционерам выплачены из кассы предприятия.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить бухгалтерскими записями поступление и использование денежных документов.*

Задача 8

Из кассы под отчет инженеру производственного отдела 15 февраля выданы деньги для поездки в командировку – 68 000 руб. 25 февраля, после возвращения из командировки, инженер представил в бухгалтерию авансовый отчет на 55 000 руб. Израсходованные суммы, в пределах нормативов, утверждены и списаны с подотчетного лица. Неизрасходованная сумма возвращена подотчетным лицом в кассу предприятия.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить бухгалтерскими записями поступление и использование денежных документов.*

Задача 9

Для поездки в командировку из кассы под отчет завхозу предприятия 20 декабря выдано 93 000 руб. После возвращения из командировки, 15 января, завхоз представил в бухгалтерию авансовый отчет на 113000 руб. Авансовый отчет в полной сумме утвержден руководством предприятия. Сумма задолженности подотчетному лицу выплачена из кассы предприятия.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить бухгалтерскими записями поступление и использование денежных документов.*

Задача 10

Начальник вспомогательного производства получил аванс на командировочные расходы в сумме 82 000 руб. для поездки по обмену опытом. После возвращения из командировки он своевременно не отчитался за полученные под отчет деньги.

Через месяц он представил отчет о командировке на сумму 93 500 руб. Бухгалтерия приняла к оплате как обоснованные расходы на сумму 90 850 руб. Причем в соответствии с установленными нормативами подотчетное лицо должно было израсходовать 87 200 руб. Руководитель предприятия разрешил бухгалтерии оплатить 90 850 руб. в соответствии с инструктивными документами по списанию командировочных расходов.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить бухгалтерскими записями поступление и использование денежных документов.*

Тема 7. Учет капитала организации

Основные вопросы, изучаемые в теме:

Понятие и общая характеристика капитала. Составляющие капитала. Концепции поддержания собственного капитала.

Учет фондов, представленных учредителями. Уставный капитал (складочный, паевой капитал, уставный фонд), учет его формирования и изменений в организациях различных организационно-правовых форм. Признание и оценка составных частей акционерного капитала. Особенности учета формирования и изменений уставного капитала в акционерных обществах.

Учет резервного капитала (резервный и специальные фонды).

Учет добавочного капитала (суммы переоценки, эмиссионный доход и т. д.).

Учет операций по преобразованию государственных унитарных предприятий в акционерные общества.

Учет целевого финансирования. Учет государственной помощи.

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Порядок корректировки нераспределенной прибыли. Учет дивидендов (начисленных).

Чистые активы организации, их расчет и оценка.

Учетная политика организации в части капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Раскрытие информации о капитале в бухгалтерской отчетности.

Вопросы к теме

1. Дайте определение понятия «собственный капитал организации».
2. Что такое уставный капитал?
3. При соблюдении какого условия величина уставного капитала отражается в бухгалтерском учете?
4. Каков порядок отражения в учете формирования уставного капитала акционерного общества?
5. Может ли меняться величина уставного капитала акционерного общества?
6. Каковы источники увеличения уставного капитала акционерного общества?
7. Когда уменьшение уставного капитала акционерного общества является обязательным?
8. Что такое чистые активы и каков порядок определения их величины?
9. В чем состоят особенности отражения в учете формирования и изменения уставного капитала общества с ограниченной ответственностью?
10. Каков порядок отражения в учете уставного фонда унитарного предприятия?
11. Что такое резервный капитал?
12. В каких организациях резервный капитал создается в обязательном порядке и на какие цели он используется?
13. Какими бухгалтерскими записями отражаются в учете операции по образованию и использованию резервного капитала?
14. Назовите составные части добавочного капитала.
15. Какими бухгалтерскими записями отражаются в учете операции по формированию и использованию добавочного капитала?

Пример:

Зарегистрировано акционерное общество с уставным капиталом в 700 000 руб. Предприятие

выпустило акции номинальной стоимостью 10 000 руб. за штуку.

Д 75-1 К 80 700 000

Акционеры приобретали акции следующим образом:

25 января 200_г. внесено 120 000 руб. наличными деньгами в кассу предприятия (акции проданы по номиналу);

Д 50 К 75-1 120 000

10 февраля 200_г. внесено 101 000 руб. на расчетный счет предприятия (акции проданы по 10 100 руб. за штуку);

Д 51 К 75-1 100 000

Д 51 К 83-2 1 000

20 марта 200_ г. 80 000 руб. внесены на валютные счет предприятия (акции проданы по номиналу).

Д 52 К 75-1 80 000

1 апреля оставшийся пакет реализован по номиналу. Деньги поступили на расчетный счет

Д 51 К 75-1 400 000 .

По результатам работы за 200_ г. акционерное общество начислило дивиденды акционерам в размере 60 % годовых (от номинальной стоимости).

Количество календарных дней в году принять равным 360.

Д 84 К 75-2 (67068,49+52109,59+38926,03+181479,45) 339583,56

Д 75-2 К 68 44145,86

Из суммы начисленных дивидендов удержан налог на доход. С расчетного счета предприятие перечислило налог на доход. С расчетного счета получены деньги в кассу для выплаты дивидендов. Из кассы выплачены дивиденды акционерам.

По результатам работы за 200_ г. на собрании акционеров принято решение об увеличении номинальной стоимости одной акции на 2000 руб.

Задача 1

Зарегистрировано акционерное общество с уставным капиталом 300 000 руб. Предприятие произвело подписку на акции среди населения. Акционеры в счет оплаты за акции внесли денежные средства:

5 февраля 200_г. – 120 000 руб. наличными деньгами в кассу предприятия;

12 марта 200_г. – 100 000 руб. внесены на расчетный счет предприятия;

10 апреля 200_г. – 80 000 руб. внесены на валютный счет предприятия.

Предприятие выдало акции акционерам на сумму подписки. Номинальная стоимость одной акции – 1000 руб.

По результатам работы за 200_ г. акционерное общество начислило дивиденды акционерам в размере 60 % годовых. Для расчета дивидендов количество календарных дней в году принять равным 365. Из суммы начисленных дивидендов удержан налог на доход. С расчетного счета предприятие перечислило налог на доход. С расчетного счета получены деньги в кассу для выплаты дивидендов. Из кассы выплачены дивиденды акционерам.

Требуется:

* Открыть счета бухгалтерского учета.

* Отразить на счетах хозяйственные операции по учету стартового капитала и расчетам с акционерами.

Задача 2

Для формирования уставного капитала акционерное общество производит подписку на акции предприятия. Номинальная стоимость акции – 1000 руб. Сумма подписки

составляет 500 000 руб.

Акционеры в счет оплаты за акции внесли денежные средства:

11 января 200_г. – 200 000 руб. наличными деньгами в кассу предприятия для приобретения пакета акций по номиналу;

12 января 200_г. – предприятие выдало акции работникам предприятия в счет погашения задолженности по зарплате – 100 шт, по номиналу;

2 февраля 200_г. – 150 000 руб. внесены на валютный счет предприятия для приобретения пакета акций по номиналу;

18 марта 200_г. – 60 000 руб. внесены на расчетный счет предприятия для приобретения пакета акций по 1200 руб. за штуку.

Предприятие выдало акционерам сертификаты акций на сумму подписки, в которых указаны номинальная стоимость одной акций и количество приобретенных акций.

По результатам работы за 200_ г. собрание акционеров приняло решение об увеличении номинальной стоимости одной акции на 300 руб. (с одновременным внесением изменений в устав и изменением уставного капитала). По результатам работы за 200_ г. акционерное общество начислило дивиденды акционерам в размере 30 % годовых (от новой номинальной стоимости). Количество календарных дней в году 365. Из суммы начисленных дивидендов удержан налог на доход. С расчетного счета предприятие перечислило налог на доход. С расчетного счета перечислены акционерам дивиденды.

Требуется:

* *Открыть счета бухгалтерского учета.*

* *Отразить на счетах хозяйственные операции по учету стартового капитала и расчетам с акционерами.*

Тема 8. Учет затрат

Основные вопросы, изучаемые в теме:

Расходы организации, их состав и общая классификация. Понятие расходов, издержек, затрат и себестоимости продукции (работ, услуг) в системе бухгалтерского (финансового) учета.

Затраты на производство, их состав и классификация по элементам. Организация учета затрат на производство в системе бухгалтерского (финансового) учета по элементам. Объекты учета затрат.

Система счетов затрат на производство (рабочий план счетов в учетной политике организации).

Разграничение затрат: по временным периодам (текущие, будущих периодов), по отношению к продукту (прямые и косвенные), по эффективности использования ресурсов (производительные и непроизводительные). Учет прямых затрат на производство. Учет косвенных затрат на производство. Создание и использование резервов предстоящих расходов. Особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств. Состав и характеристика других производственных затрат.

Аналитический и синтетический учет затрат на производство. Обобщение затрат на производство в учетных регистрах. Расчет себестоимости выпущенной продукции, выполненных работ и услуг.

Учетная политика организации в части методов учета затрат на производство. Отражение информации в отчетности.

Вопросы к теме

1. Дайте определение понятий «затраты», «расходы», «издержки».
2. Назовите основные различия между понятиями «издержки», «расходы», «затраты».
3. Что такое расходы по обычным видам деятельности?
4. Назовите основные принципы бухгалтерского учета расходов организации.
5. Назовите основные классификационные признаки расходов организации, связанных с производством продукции.
6. Дайте определение понятия «основные расходы».
7. Дайте определение понятия «накладные расходы».
8. Дайте определение понятия «прямые затраты».
9. Дайте определение понятия «косвенные затраты».
10. Назовите целевое назначение группировок затрат по элементам затрат и статьям калькуляции.
11. Назовите основные статьи калькуляции.
12. Назовите элементы затрат.
13. Дайте определение понятий «основное производство», «вспомогательное производство», «обслуживающие производства и хозяйства».
14. Дайте характеристику учетных записей по счету 20 «Основное производство».
15. На каком бухгалтерском счете учитываются затраты вспомогательных производств?
16. Какие затраты учитываются в составе общепроизводственных расходов?
17. Какие затраты учитываются в составе общехозяйственных расходов?
18. Назовите методы распределения косвенных расходов по видам продукции (работ, услуг).
19. Назовите способы списания общехозяйственных расходов.
20. Какие затраты учитываются в составе расходов будущих периодов?

Пример:

Предприятие занимается изготовлением мягкой мебели. Расход материала для изготовления продукции: доски на 408 000 руб.; ткань обивочная на 948 000руб.; поролон на 32 000 руб.; гвозди, шурупы, болты мебельные, скрепки на 13 600 руб. Д 20 К 10 1401600

Рассчитать и отразить списание отклонения в стоимости материалов, если средневзвешенный процент для расчета отклонений равен 4%.

Д20 К 10 тзр 56064

Начислена амортизация производственных основных средств (первоначальная стоимость основных средств - 668 000 руб.,

норма амортизации на полное восстановление (На) - 17 %,

Д20 К 02 113760

Использовано электроэнергии на производство продукции - 96 240 руб., в т.ч. начислен НДС –20%. Д 20 К 60 80200

Начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление продукции - 276 000 руб. Д 20 К 70

Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени). Д 20 К 69 $276000 \cdot 30.2\% = 83352$

Произведены отчисления на формирование резерва на дополнительную заработную плату основных производственных рабочих в размере 10 % от начисленной заработной платы. ($276000 + 83352$) $\cdot 10\% = 35935$ Д 20 К 96

Общехозяйственные затраты предприятия, приходящиеся на стоимость продукции, составляют 30 % от фактической стоимости материалов. ($1401600 + 56064$) $\cdot 30\% = 437299$ Д 20 К 25

Затраты по устранению брака, приходящиеся на стоимость продукции, составляют 5 % от фактической стоимости материалов. 72883 Д 20 К 28

Д 43 К 20 2557093

Задача 1

Предприятие занимается изготовлением металлической сетки для ограждений. В отчетном периоде для изготовления продукции израсходовано проволоки металлической со склада на 412 000 руб. Рассчитать и отразить списание отклонения в стоимости материалов, если средневзвешенный процент для расчета отклонений равен 12 %.

Начислена амортизация производственного оборудования на сумму 17 200 руб. Начислена заработная плата производственным рабочим - 127 000 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени). Использовано электроэнергии на технологические цели на 162 360 руб., в т.ч. НДС – 20%.

Общехозяйственные затраты предприятия в текущем месяце составили: амортизация основных средств общехозяйственного назначения - 18 330 руб.; затраты на теплоснабжение - 119 052 руб., в т.ч. НДС – 20%; затраты на электронную связь - 14 520 руб., в т.ч. НДС – 20%; затраты по охране помещений в ночное время - 27 360 руб., в т.ч. НДС – 20%; командировочные расходы директора предприятия - 5320 руб. Начислена заработная плата администрации предприятия - 73 000 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

В отчетном периоде предприятие изготовило 5000 погонных метров сетки.

Рентабельность предприятия - до 25 %.

Требуется:

- *Выполнить необходимые расчеты.*
- *Открыть счета и отразить затраты по изготовлению металлической сетки.*
- *Списать общехозяйственные расходы в себестоимость продукции.*
- *Определить себестоимость 1 погонного метра металлической сетки.*
- *Рассчитать отпускную цену 1 погонного метра сетки по данным, приведенным в условии задачи, с учетом; налогов в бюджет от суммы выручки, связанных с реализацией продукции (по ставкам, существующим на текущий период времени).*

Задача 2

Предприятие выполняет строительные работы. В отчетном периоде предприятие заключило договор с коммерческой фирмой «Спутник» о проведении ремонта помещения офиса. На основании работ, предусмотренных в договоре, предприятие составляет калькуляцию затрат и рассчитывает стоимость оказания услуги.

Для проведения работ используются материалы: обои на 451 000 руб., ковровое покрытие на 960 000руб., панели облицовочные на 79 900 руб., плитка керамическая на 228 000 руб., раствор штукатурный на 13 600 руб., песок, цемент и пр. материалы на 62 160 руб. Рассчитать и отразить списание отклонения в стоимости материалов, если средневзвешенный процент для расчета отклонений равен 8 %. Амортизация транспортного средства, перевозившего стройматериалы, -- 200 руб. Топливо, сожженное при перевозке материалов, на 6000руб. (цена 1 л - - 200 руб. (без учета налогов)). Амортизация производственных основных средств 43 180 руб. Начислена заработная плата основным производственным рабочим - 562 100 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Общехозяйственные затраты предприятия, включаемые в себестоимость работ, составляют 30 % от фактической стоимости материалов.

Затраты по устранению брака, включаемые в себестоимость работ, составляют 5 % от суммы заработной платы производственных рабочих.

Затраты по текущему ремонту, включаемые в себестоимость, составляют 10 % от суммы амортизации основных средств.

Рентабельность предприятия - до 20 %.

Требуется:

- *Выполнить необходимые расчеты,*
- *Открыть счета бухгалтерского учета и отправить затраты предприятия.*
- *Определить себестоимость выполнения работ.*
- *Рассчитать отпускную цену (стоимость) работ по данным, приведенным в условии задачи, с учетом налогов в бюджет от суммы выручки, связанных с оказанием услуг (по ставкам, существующим на текущий период времени).*

Задача 3

Предприятие продает строительные материалы (плитку облицовочную), приобретенные ранее для собственных нужд и находящиеся на складе. Фактурная стоимость приобретенной плитки - 16 000 руб. за 1 кв. м (без НДС). НДС, оплаченный при приобретении плитки, – 20%. за 1 кв. м. В отчетном периоде предприятие на основании договора реализовало 100 кв. м плитки. Отпускная цена 1 кв. м - 27 600 руб., в т.ч. НДС – 20%. На основании учетной политики предприятия фактом реализации считается передача продукции (права собственности, владения и распоряжения) покупателю. Предприятие-покупатель нарушило условия и оплатило за поставленную продукцию сумму основного долга на 5 дней позже срока, указанного в договоре. В связи с этим покупатель перечислил на расчетный счет поставщика штраф в размере 0,6 % от суммы долга за каждый день просрочки.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета и отразить реализацию материалов с начислением налогов в бюджет от суммы выручки, связанных с реализацией продукции (по ставкам, существующим на текущий период времени).*
- *Определить и отразить финансовый результат от реализации материалов.*
- *Отразить поступление внереализационных доходов.*

Задача 4

Предприятие занимается разработкой и продажей бухгалтерских программ. В отчетном периоде предприятие реализовало 7 программ заказчикам. Цена за 1 программу - 768 000 руб., в т.ч. начислен НДС – 20%.

В текущем месяце на предприятии отражены следующие затраты: начислена амортизация производственного оборудования (первоначальная стоимость -2982600 руб., норма амортизации (На) - 20 %) амортизация административного оборудования (первоначальная стоимость которого 1 288 000 руб., но амортизации (На) - 15 %); начислен износ нематериальных активов (первоначальная стоимость - 1 548 000 руб., срок службы - 5 лет). Начислено и выплачено за аренду производственных помещений 1 486 800 руб., в том числе НДС – 20%, за аренду административных помещений - 622 800 руб., в т.ч. НДС – 20%. Начислена заработная плата рабочим предприятия- 360 000 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Затраты на теплоснабжение - 152 400 руб., в том числе начислен НДС – 20%. Затраты на электронно-информационное обслуживание - 118 200 руб., в т.ч. начислен НДС – 20%. Начислены и оплачены услуги предприятий связи - 66 480 руб., в т.ч. НДС – 20%. Затраты на рекламу - 34 800 руб., в т.ч. начислен НДС - 5800 руб. Проценты, снятые банком расчетно-кассовое обслуживание, - 9800 руб. (без НДС). Оплачены коммунальные услуги - 87 720 руб., т.ч. НДС – 20%. Списаны командировочные расходы директора - 22 600 руб. Начислена заработная плата администрации предприятия - 110 000 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, предшествующим на текущий период времени).

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета и отразить хозяйственные процессы.*
- *Списать общехозяйственные расходы в себестоимость продукции.*
- *Отразить реализацию продукции с начислением налогов в бюджет от суммы*

выручки, связанных с реализацией продукции.

Задача 5

Предприятие занимается производством печатной продукции.

В январе текущего года на предприятии произведены следующие хозяйственные операции.

№п \п	Хозяйственная операция	Сумма, руб
1	Для изготовления продукции в основное производство со склада предприятия отпущены сырье и материалы	550 000
2	Начислена амортизация основных средств, обслуживающих основное производство	27 000
3	Со склада в основное производство переданы полуфабрикаты покупные со склада	16 000
4	Начислена заработная плата рабочим основного производства	400 000
5	Начислены налоги на зарплату *	
6	Из заработной платы удержаны налоги	
7	Включена в затраты на основное производство сумма для формирования резервного фонда на капитальный ремонт основных средств	15 000
8	Начислена заработная плата администрации предприятия	150 000
9	Начислены налоги на зарплату *	
10	Из заработной платы удержаны налоги	
11	Со склада на общехозяйственные расходы переданы канцелярские принадлежности	24 000
12	Из баков автомобилей списано топливо (бензин А-92), использованное на общехозяйственные нужды (цена 1 л - 100)	20 000
13	Акцептован счет сторонней организации за электроэнергию с НДС	26 400
14	Акцептован счет сторонней организации за теплоснабжение с НДС	34 800
15	Начислен арендный платеж за текущую аренду автомобиля с НДС	25 200
16	Начислен арендный платеж за текущую аренду помещения офиса с НДС	103 000
17	Списаны командировочные расходы директора предприятия, причем в пределах нормативов	13 000
18	Включены в себестоимость общехозяйственные расходы	определить
19	30 января изготовленная продукция оприходована на складе по себестоимости	определить
20	30 января на расчетный счет поступает от покупателя предоплата за продукцию	2 640 000
21	31 января продукция передана покупателю по накладной (отпускная цена с учетом НДС и косвенных налогов)	9 640 000
22	Рассчитать и начислить налоги от выручки*	

23	Определить и отразить финансовый результат от реализации	
24	На расчетный счет поступают пени и штрафы от покупателей за нарушение договорных обязательств	16 000

* В соответствии с действующими на данный период времени ставками налогов и отчислений.

Требуется:

- *Открыть счета бухгалтерского учета.*
- *Отразить на счетах хозяйственные операции по деятельности предприятия за месяц.*
- *Составить справку-калькуляцию затрат за январь.*

Справочно:

- *Налог на имущество за 1 квартал - 7200 руб.*
- *В январе оплачен НДС при приобретении материалов – 20%.*

Задача 6

Предприятие продает товары (постельные принадлежности), приобретенные для последующей их реализации. Закупочная стоимость 1 комплекта - 17 600 руб. (без НДС). Со склада предприятия отгружено в магазин 60 комплектов. Ожидаемая сумма дохода (выручки) - 27 480 руб. за комплект, в т.ч. начислен НДС – 20%. Общие расходы предприятия за отчетный период (издержки обращения) - 89 800 руб. Начислено транспортному предприятию за доставку товара в магазин 43 800 руб., в т.ч. НДС – 20%. Стоимость тарных материалов, использованных при транспортировке, - 12 000 руб. На основании договора магазин получает 3 % от доходов, полученных от реализации товаров по отпускной цене. В отчетном периоде магазин реализовал 57 комплектов постельных принадлежностей по отпускной цене 27 480 руб. и перечислил деньги на расчетный счет предприятия-продавца.

Требуется:

- *Выполнить необходимые расчеты,*
- *Открыть счета бухгалтерского учета и отразить отгрузку и реализацию товаров с начислением налогов в бюджет от суммы выручки, связанных с реализацией товаров (по методике и ставкам, существующим на текущий период времени).*
- *Определить и отразить финансовый результат от реализации товаров.*

Тема 9. Учет финансовых результатов деятельности предприятия (организации)

Основные вопросы, изучаемые в теме:

Доходы организации: понятие и состав. Момент признания дохода и его отражения в учетных регистрах (варианты учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения). Факты хозяйственной деятельности по учету отгрузки и продаж продукции (работ, услуг), их документирование и отражение на счетах бухгалтерского учета.

Расходы на продажу и управленческие расходы: состав и порядок учета. Варианты учетной политики списания расходов на продажу и управленческих расходов на себестоимость проданной продукции (работ, услуг) или погашения финансовым результатом (доходами).

Учет продаж покупных товаров. Особенности учета продажи товаров на условиях договора комиссии.

Учет продажи продукции и товаров по договору мены.

Определение и списание финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг) и товаров.

Прочие доходы и расходы, их состав, учет и определение финансовых результатов.

Особенности учета доходов от безвозмездно полученных активов.

Счета учета прибылей и убытков. Учет чистой прибыли организации. Прибыль, приходящаяся на одну акцию.

Учетная политика в части формирования финансовых результатов. Раскрытие информации о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вопросы к теме

1. Дайте определение понятия «финансовые результаты».
2. Дайте определение понятия «Доходы организации».
3. Дайте определение понятия «Расходы организации».
4. Назовите основные нормативные документы, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета доходов и расходов.
5. Как классифицируются доходы организации в соответствии с ПБУ 9/99?
6. Как классифицируются расходы в соответствии с ПБУ 10/99?
7. Каковы состав и порядок учета доходов организации от обычных видов деятельности?
8. Каковы состав и порядок учета расходов организации от обычных видов деятельности?
9. Каковы состав и порядок учета прочих доходов организации?
10. Каковы состав и порядок учета прочих расходов организации?
11. Назовите условия, при выполнении которых в бухгалтерском учете признаются доходы.
12. Назовите условия, при выполнении которых в бухгалтерском учете признаются расходы.
13. Какая информация о доходах и расходах должна раскрываться в бухгалтерской отчетности?
14. Как в бухгалтерском учете формируется прибыль от обычных видов деятельности?
15. Как в бухгалтерском учете формируется прибыль от прочей деятельности?
16. Как в бухгалтерском учете формируется конечный финансовый результат деятельности организации?
17. Какие проводки составляются в конце отчетного года по закрытию субсчетов к счету 90 «Продажи»?
18. Какие проводки составляются в конце отчетного года по закрытию субсчетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы»?

19. Каков порядок закрытия счета 99 «Прибыли и убытки»?
20. Чем отличается налогооблагаемая прибыль от бухгалтерской?
21. Что такое постоянная налоговая разница и постоянное налоговое обязательство?
22. Что такое вычитаемые временные налоговые разницы и отложенные налоговые активы?
23. Что такое налогооблагаемые временные разницы и отложенные налоговые обязательства?
24. Как соотносятся между собой условный расход (доход) по налогу на прибыль и текущий налог на прибыль?
25. На какие цели может быть использована нераспределенная прибыль организации?
26. Как отражается в учете использование прибыли на цели, предусмотренные учредителями (участниками)?
27. Каков порядок покрытия убытка отчетного года?

Учет процесса продаж

1. Откройте счета бухгалтерского учета для учета процесса продаж, запишите в них начальные сальдо.
2. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций .
3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по учету затрат, связанных с продажами продукции.
4. Исчислите полную фактическую себестоимость проданной продукции.
5. Определите и спишите результат от продажи продукции.

Исходные данные для выполнения задания см. в табл. 1 и 2.

Таблица 1

Остатки по счетам на 1 сентября 20__ г.

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
20	Основное производство	12000	
43	Готовая продукция	24500	
62	Расчеты с покупателями	630	
51	Расчетные счета	26 200	
10	Материалы	10 500	
68	Расчеты по налогам и сборам		8400
84	Нераспределенная прибыль		12 800

Таблица 2

Хозяйственные операции за сентябрь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Д	К	Сумма, руб.
1.	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция	43	20	18 490
2.	Отгружена покупателям готовая продукция	62	90	27 400
3.	Акцептован счет за тару, используемую при отгрузке	44	60	1 800
4.	Приняты к оплате и оплачены с расчетного счета транспортные расходы по отправке продукции за счет предприятия-поставщика, в том числе НДС	44 19	60 60	4 850 4042? 808?
5.	Поступила на расчетный счет выручка за проданную продукцию	51	62	42 400
6.	Списывается производственная себестоимость проданной продукции	90	43	22 500
7.	Списываются коммерческие расходы, относящиеся к проданной продукции	90	44	=1800+4042= 5842 ?
8.	Начислен НДС по проданной продукции	90	68	=27400*20/120 = 4567
9.	Списывается результат от продажи продукции	99	90	27400-22500- 5842-4567= 5509

Задача 2

1. Откройте счета бухгалтерского учета для учета процесса продаж, запишите в них начальные сальдо.
2. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций .
3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по учету затрат, связанных с продажами продукции.
4. Исчислите полную фактическую себестоимость проданной продукции.
5. Определите и спишите результат от продажи продукции.

Исходные данные для выполнения задания см. в табл. 1 и 2.

Таблица 1

Остатки по счетам на 1 сентября 20__ г.

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
43	Готовая продукция	108500	

Таблица 2

Хозяйственные операции за сентябрь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Д	К	Сумма, руб.
1.	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция			49200
2.	Отгружена покупателям готовая продукция			185600
3.	Начислено комиссионеру			12100
4.	Приняты к оплате и оплачены с расчетного счета транспортные расходы по отправке продукции за счет предприятия-поставщика, в том числе НДС			12950
5.	Поступила на расчетный счет выручка за проданную продукцию			42400
6.	Списывается производственная себестоимость проданной продукции			73200
7.	Списываются коммерческие расходы, относящиеся к проданной продукции			
8.	Начислен НДС по проданной продукции			
9.	Списывается результат от продажи продукции			

Учебное издание

Слесаренко Г.В.

Финансовый учет

Учебно-методическое пособие

Отпечатано в авторской редакции
с оригинал-макета заказчика

Подписано в печать 24.12.20. Формат 60 x 84 ¹/₁₆.

Усл. печ. л. Уч.-изд. л.

Тираж 30 экз. Заказ №

Типография
Издательского центра «Удмуртский университет»
426034, Ижевск, Университетская, д. 1, корп. 2

ISBN 978-5-4312-0861-4

